



DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ

DECIZIA Nr. 125
din 10 noiembrie 2008

Privind solutionarea contestatiei formulată de catre _____ cu domiciliul fiscal în localitatea _____, judetul Salaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. _____ din _____.

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj a fost înstiintată de către Administratia Finantelor Publice a mun. Zalău, Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr. _____ din _____ cu privire la contestatia formulată de către _____.

Contestatia a fost înregistrată la Administratia Finantelor Publice a mun. Zalău sub numarul _____ din _____, fiind formulată în termen si semnată în original de către reprezentantul legal dl. _____.

Obiectul contestatiei îl reprezintă taxa pe valoarea adăugată în sumă de _____ lei, precum si majorările de întârziere în sumă de _____ lei aferente obligatiei stabilită suplimentar.

Constatand ca în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. _____ prin reprezentantul său legal dl. _____ formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. _____ / _____ privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă de Administratia Finantelor Publice a municipiului Zalău, Activitatea de Inspectie Fiscală, solicitând admiterea contestatiei, anularea deciziei si a Raportului de inspectie fiscală nr. _____ / _____ în baza căreia a fost emisă, din următoarele motive:

În perioada _____ organul de control din cadrul AIF Zalău a efectuat o inspectie fiscală urmare solicitării societății de rambursare a tva în sumă de _____ lei.

Organul de control invocând faptul că activitatea principală a societății este "Inchiriere si subînchiriere bunuri imobile proprii" a concluzionat că activitatea societății se încadrează în prevederile art. 126, alin. (4), lit. c) din Legea 571/2003, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare din _____, activitate scutită de tva fără drept de deducere.

Organul de control a persistat în confuzie referitor la activitatea desfășurată de societate confuzie care a dus la măsuri si dispozitii gresite. Astfel desi activitatea principală este cea arătată mai sus nu toate cheltuielile efectuate se referă la aceasta, o mare parte fiind realizate pentru amenajarea imobilelor închiriate.

Activitatea de amenajare a imobilelor este o activitate premergătoare activității de subînchiriere, activitate care a generat imobilizări corporale realizate în regie proprie înregistrate în evidenta contabilă si care au fost supuse amortizării. Această activitate nu este scutită de tva, taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor pentru realizarea acestei activități este deductibilă.

În cazul rezilierii unor contracte de închiriere a imobilelor amenajate de către societate, amenajările neamortizate se facturează proprietarului cu tva, realizând tva colectată care se datorează și se plătește. În consecință tva aferentă cheltuielilor care concură la realizarea amenajărilor în cauză este deductibilă. De menționat că activitatea de închiriere-subînchiriere desfășurată de către societate este o activitate ulterioară activității de amenajare și generează o altă categorie de venituri. Natura cheltuielilor ce concură la activitatea de închiriere-subînchiriere sunt cu totul altele și se referă numai la anumite cheltuieli cu carburanții, cu materialele de curățenie cu partea de servicii privind întreținerea zonei adiacente imobilelor subînchiriate.

În drept contestația formulată de _____ se întemeiază pe art. 126 coroborat cu art. 128-130 și 132-133 privind persoanele impozabile și operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a tva, precum și a art. 145-149 privind regimul deducerilor din Legea 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice privind aplicarea Codului Fiscal privind articolele de mai sus.

II. Din Decizia de impunere nr. _____ / _____ emisă în baza raportului de inspecție fiscală înregistrat la AIF Zalău sub nr. _____ / _____ referitor la aspectele contestate se rețin următoarele:

2.1.1 Obligații suplimentare de plată

| | |
|--|-----|
| Tva solicitată la rambursare | lei |
| Total tva stabilită suplimentar | lei |
| Taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare | lei |
| Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată | lei |
| Majorări de întârziere | lei |

2.1.2 Motivul de fapt

1. Unitatea a dedus tva aferentă unei investiții la o clădire deși a desfășurat activitate scutită fără drept de deducere.

2.1.3 Temeiul de drept

1. Legea 571/2003, art. 126, alin. (9), lit. c), OU/2003, art. 120, alin. (7).

Din raportul de inspecție fiscală încheiat cu ocazia inspecției fiscale parțiale-rambursare de tva cu control anticipat la _____ se rețin următoarele:

La _____ a avut loc în perioada _____ inspecția fiscală parțială al cărui obiectiv lă constituie verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare, în valoare de _____ lei rezultată din decontul înregistrat la AFP Zalău sub nr. _____ din _____.

Constatări fiscale

Taxa pe valoarea adăugată a fost verificată pentru perioada _____

Ca urmare a controlului s-a constatat că în perioada verificată societatea a afectat închirieri de bunuri imobile către societăți comerciale.

În conformitate cu art. 126, alin. (4), lit. c), din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2005 activitatea desfășurată de către societate este scutită de tva.

Având în vedere că activitatea desfășurată este în regim de scutire fără drept de deducere achizițiile de bunuri și servicii aferente acestei perioade se supun prevederilor art. 126, alin. (4), lit. c), din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare societatea nu are dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată înregistrată ca deductibilă în perioada _____. Astfel taxa pe valoarea adăugată în sumă de _____ lei, aferentă achizițiilor care susțin activitatea scutită fără drept de deducere este respinsă la rambursare (anexa 4 a raportului de inspecție fiscală).

Materialele de construcție aprovizionate pentru realizarea investiției la două case familiale, în perioada _____ sunt tratate din punct de vedere fiscal în conformitate cu art. 126, alin. (9), lit. c) coroborat cu art. 141, alin. (2), lit. e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 15.01.2007 (anexa 5 a raportului de inspecție fiscală).

Organul de inspectie fiscală a influentat taxa pe valoarea adăugată aferentă fiecărui decont trimestrial pentru perioada verificată cu sumele care nu se justifică situație rezentată în anexa 6 a raportului de inspectie fiscală.

În concluzie s-a respins la rambursare suma de lei și s-a stabilit TVA suplimentară de plată în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere constatările organelor de control fiscal, susținerile contestatarului precum și prevederile legale în materie au rezultat următoarele:

În fapt la a avut loc în perioada inspectia fiscală parțială al cărui obiectiv la constituit verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare, în valoare de lei rezultată din decontul înregistrat la AFP Zalău sub nr. din .

În perioada verificată societatea a efectuat închirieri de bunuri imobile către societăți comerciale. Întrucât activitatea desfășurată de către societate în perioada controlată a fost în regim de scutire fără drept de deducere organul de control a stabilit că achizițiile de bunuri și servicii aferente acestei perioade se supun prevederilor art. 126, alin. (4), lit. c), din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare societatea neavând dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înregistrată ca deductibilă în perioada . Astfel taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, aferentă achizițiilor care susțin activitatea scutită fără drept de deducere a fost respinsă la rambursare (anexa 4 a raportului de inspectie fiscală).

De asemenea materialele de construcție aprovizionate pentru realizarea investiției la două case familiale, în perioada au fost tratate din punct de vedere fiscal în conformitate cu art. 126, alin. (9), lit. c) coroborat cu art. 141, alin. (2), lit. e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 15.01.2007 (anexa 5 a raportului de inspectie fiscală).

Societatea contestă Decizia de impunere nr. / privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală arătând că organul de control a persistat în confuzie referitor la activitatea desfășurată de societate confuzie care a dus la măsuri și dispoziții gresite în sensul că deși activitatea principală este "Închiriere și subînchiriere bunuri imobile proprii" nu toate cheltuielile efectuate se referă la aceasta, o mare parte fiind realizate pentru amenajarea imobilelor închiriate. Activitatea de amenajare a imobilelor este o activitate premergătoare activității de subînchiriere, activitate care a generat imobilizări corporale realizate în regie proprie înregistrate în evidența contabilă și care au fost supuse amortizării. Această activitate nu este scutită de TVA, taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor pentru realizarea acestei activități este deductibilă întemeindu-și contestația pe art. 126 coroborat cu art. 128-130 și 132-133 privind persoanele impozabile și operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a TVA, precum și a art. 145-149 privind regimul deducerilor din Legea 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice privind aplicarea Codului Fiscal privind articolele de mai sus.

În drept potrivit art. 126 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

"[...]

4) Operațiunile impozabile pot fi:

c) operațiuni scutite fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată și nu este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate. În prezentul titlu, aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 141;" (în vigoare până la data de 31 decembrie 2006)

respectiv art. 126 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare (începând cu data de 1 ianuarie 2007):

"[...]

(9) Operațiunile impozabile pot fi:

[...]

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141;”

Si potrivit art. 141 din acelasi act normativ:

“[...]

2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

[...]

e) arendarea, concesiunea, închirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. închirierea de spatii sau locatii pentru parcare a autovehiculelor;

3. închirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv în bunuri imobile;

4. închirierea seifurilor;

[...]”

Din textele de lege mentionate mai sus se retine că activitatea de închiriere desfășurată de către societate în perioada controlată este o activitate scutită de tva fără drept de deducere asa cum de altfel arată si contestatarul prin contestatia formulată.

De asemenea se mai retine că pentru operatiunile scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii legiutorul stabilind cu exactitate care sunt exceptiile pentru care nu este aplicabilă scutirea.

Desi prin contestatia formulată se sustine că activitatea de amenajare a imobilelor este o activitate premergătoare activității de subînchiriere motiv pentru care taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor pentru realizarea acestei activități este deductibilă fiscal această afirmatie este contrazisă de prevederile art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare:

“[...]

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

a) operatiuni taxabile

Asa cum s-a arătat activitatea de închirieri de bunuri este o activitate scutită de tva fără drept de deducere **pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii.**

În concluzie în baza prevederilor legale precum si a faptului că argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat urmează să se respingă contestatia formulată pentru suma de lei reprezentând tva.

În ceea ce priveste majorările de întârziere în sumă de lei contestate de catre societate se retine ca stabilirea acestora reprezintă o masură accesorie în raport cu debitul. Întrucât contestatia referitoare la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită prin Decizia de impunere nr. / privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, urmează sa fie respinsă si contestatia referitoare la obligatiile fiscale accesorii în sumă de lei, calculate conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, urmează să fie respinsă.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei în temeiul prevederilor legale enuntate si al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, se

D E C I D E:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de _____ pentru suma totală de _____ lei reprezentând:
- taxa pe valoarea adăugată _____ lei;
 - majorări de întârziere _____ lei.
2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

ec.

. /4 ex