

DECIZIA nr.161
din data de 28.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. a fost sesizata prin adresa nr. /III/B/F4/ 08.11.2006, de catre Activitatea de Control Fiscal asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **S.C. X S.A.** impotriva Rapoartelor de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA inregistrate la D.G.F.P sub nr. si nr. din 28.09.2006.

Contestatia are ca obiect suma de **lei**, reprezentand **TVA respinsa la rambursare**, conform masurilor luate de organele de inspectie fiscala prin rapoartele de inspectie fiscala, din care suma de **lei** TVA respinsa prin Raportul de inspectie fiscala nr. /28.09.2006 iar suma de **lei** TVA respinsa prin Raportul de inspectie fiscala nr. /28.09.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.175, art.176 si art.177 din O.G. nr.92/24.12.2003- privind Codul de procedura fiscala, republicata**, este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia formulata, petitionara se indreapta impotriva rapoartelor de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA, mentionate mai sus, contestand suma de **lei** TVA, pe urmatoarele motive:

- considera ca suma de lei TVA aferenta facturilor de chirie pentru locuinta de serviciu si a utilitatilor asigurate este deductibila, fara a intra sub incidenta art.129, al.3, lit.b. din L.571/2003;

- in sustinerea celor de mai sus, petitionara invoca:

- art.21, al.(1) si al.(3), lit.m, din Legea 571/ 2003-privind Codul fiscal coroborate cu H.G. 44/2004 -pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 - ce face referire la cheltuielile pentru functionarea, intretinerea si repararea locuintei de serviciu, [...], respectiv, deductibilitatea acestora la determinarea profitului impozabil.

- art.129, al.(3), lit.b din Legea 571/2003 si al.(4)"*Nu se consideră prestare de servicii efectuată cu plată utilizarea bunurilor și prestările de servicii prevăzute la alin. (3), efectuate în limitele și potrivit destinațiilor prevăzute prin lege,[...]*".

- art.2, lit.d din Legea locuintei nr. 114/1996/R- (intelesul termenului "Locuinta de serviciu").

In concluzie, petitionara sustine urmatoarele:

- pentru imobilul inchiriat si folosit, printre altele, ca locuinta de serviciu sunt aplicabile prevederile art.129, al.(4) din Codul fiscal.

- locuinta de serviciu poate fi data in folosinta si administratorului;

-cheltuielile cu chiria, intretinerea si functionarea imobilului sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile si prin urmare sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, in limita prevazuta de Legea 114/1996/R, cu modificarile ulterioare.

-imobilul inchiriat poate fi folosit si in alte scopuri [...] care au legatura directa cu obiectul de activitate al societatii si prin urmare toate cheltuielile ocazionate cu acestea sunt considerate ca deductibile;

II Prin rapoartele de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- pentru prestarile de servicii reprezentand "asigurarea cazarii pentru anumite persoane angajate sau nu" societatea nu a colectat TVA la nivelul TVA-ului de dedus din inchirierea spatiului si a utilitatilor aferente, in conformitate cu prevederile art.129, al.(3), lit.b., din Legea 571/2003, potrivit carora: "(3) Se consideră prestări de servicii cu plată: [...] b) prestările de servicii efectuate în mod gratuit de către o persoană impozabilă, în scopuri care nu au legătură cu activitatea sa economică pentru uzul personal al angajaților săi sau al altor persoane."

- Masuri luate: - prin Raportul de inspectie fiscala nr./28.09.2006, s-a respins la rambursare TVA suma de lei, iar pentru sumele rambursate aferente perioadei reverificate s-au calculat accesorii aferente in suma de lei, conform anexei 2b la raport.
- prin Raportul de inspectie fiscala nr./28.09.2006, s-a respins la rambursare TVA suma de lei.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si si de catre organele de control, se retin urmatoarele:

In fapt, prin contestatia formulata, **S.C. X S.A.** ataca Rapoartele de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA inregistrate sub nr. si nr. din 28.09.2006, prin care organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in cuantum de lei.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Directia Generala a Finatelor Publice prin Serviciul Solutionare Contestatii, se poate investi, in baza OG 92/2003- privind Codul de procedura Fiscala, cu solutionarea contestatiei formulata de petitionara, in conditiile in care societatea contestatoare ataca rapoartele de inspectie fiscala.

In drept, dispozitiile **art. 175 din OG 92/2003/R/2005-privind codul de procedura fiscala**, prevede:

ART. 175 Posibilitatea de contestare

" (1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. [...].*

(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

(3) *Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii*

Referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, dispozitiile **art.82 alin.1.** stipuleaza:

"(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) *prin declarație fiscală, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);*

b) *prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri".*

Totodata, **art.107 Raportul privind rezultatul inspecției fiscale**, din același act normativ precizeaza:

"(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal.

(2) *Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, **raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere.** În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.[...]*

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale enuntate mai sus, impozitele, taxele, si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere care constituie titlu de creanta si act administrativ fiscal (conform **art.85 din OG.92/2003/R/2005**, actul administrativ fiscal trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la **art.43** din același act normativ), aceasta fiind susceptibila a fi contestata, in conditiile legii.

Raportul de inspectie fiscala constituie un act premergator deciziei de impunere si sta la baza intocmirii acesteia, astfel ca, raportul nu poate fi contestat in conditiile legii.

Fata de cele aratate mai sus, retinandu-se ca, petitionara prin contestatia formulata ataca Rapoartele de inspectie fiscala inregistrate sub nr. si din 28.09.2006 si avand in vedere ca potrivit dispozitiilor OG nr.92/2003/ R/2005-privind Codul de procedura fiscala, mentionate mai sus, poate fi

contestata doar decizia de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala si nu raportul, contestatia se va respinge ca fiind inadmisibila.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.178 -180 si art.185** din **OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala**, republicata, se

DECIDE :

1. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** prin care ataca Rapoartele de inspectie fiscala nr./28.09.2006 si nr./28.09.2006, pentru suma de **lei** taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.