



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Salaj



Str. 22 Decembrie 1989, nr 2
Zalau, judetul Salaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr.92
din 2009

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC SRL cu sediul social în localitatea , , bl. , et. , ap. , judetul , înregistrata la D.G.F.P. sub nr. din .

Directia Generala a Finantelor Publice a a fost înstiintata de catre Activitatea de Inspecție Fiscala prin adresa nr. din cu privire la contestatia formulata de catre SC S.R.L împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. din .

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscala sub numarul din , este formulata în termen si semnata de catre reprezentantul legal al societatii.

Obiectul contestatiei îl reprezinta constatările Raportului de inspectie fiscala nr. încheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. la data de .

Cu adresa nr. din , trimisa prin posta, cu confirmare de primire, organul de solutionare a contestatiei a solicitat contestatarei ca în termen de zile de la primirea acesteia sa precizeze, în conformitate cu prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, obiectul contestatiei si cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe taxe si accesorii.

Ca raspuns la solicitarea facuta SC SRL a comunicat cu adresa nr. din înregistrata la D.G.F.P. sub nr. din ca, obiectul contestatiei este: "TVA respins la rambursare în suma de lei conform Raportului de inspectie fiscala nr. din ."

Constatând ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de catre SC SRL.

I. Prin contestatia formulata SC SRL prin reprezentantul său legal, contesta Raportul de inspectie fiscala nr. argumentând urmatoarele aspecte:

SC SRL având ca obiect principal de activitate "Inchirierea si subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate" a încheiat la data de un contract de împrumut de folosinta-comodat completat si reformulat prin actul aditional nr. din data de , în vederea amenajarii unui imobil D+P+M, situat în , str. , nr. , în vederea închirierii acestuia, conform obiectului de activitate al firmei, cu dl. , domiciliat în , str. , bl. , ap. judetul .

Spatiile de acest tip nu se pot închiria decât amenajate și utilizate conform cerințelor potențialilor clienți, facturile care se vor emite vor fi purtătoare de TVA, conform notificării depuse de societate la finanțe.

Referitor la pct.3.5 din raportul de inspecție fiscală contestată precizează următoarele:

- "În perioada supusă verificării societatea a realizat un volum relativ redus de venituri provenind din chirii spațiilor" -în acest sens a decis amenajarea și închirierea spațiului mai sus amintit;

- tabla (cutată) aprovizionată conform facturii din de la SC SRL s-a folosit la acoperirea construcției proprietate personală-în acest sens se impune precizarea că, spațiul închiriat s-a acoperit cu Lindab, aprovizionarea conform facturilor cu nr. din și nr. din fiind emise de aceeași firmă;

- în contractul de comodat apare termenul de arendare și în concluzie organele de control consideră că arendarea imobilelor nu se poate realiza, eventual arendarea suprafețelor- societatea precizează că proprietatea mai sus amintită în întregul ei este constituită din teren și construcțiile aferente;

- aprovizionările efectuate în baza facturilor menționate reprezintă mobilier de birou, centrală termică, corpuri de iluminat și tablă cutată pentru care s-a decis să fie transferate în alte spații aflate în proprietatea firmei;

- clădirea nu este înregistrată la Primăria , imobilul este întăbulat la Cartea Funciară prin încheierea ANCPI nr. din .
Întăbularea și înregistrarea la primărie se efectuează la finalizarea imobilului nu mai târziu de perioada de valabilitate a autorizației de construire.

La capitolul V se precizează că administratorul a înmănat un act adițional la contractul de comodat întocmit în timpul controlului, aspect eronat deoarece actul adițional a fost emis sub nr. din controlul având loc în intervalul .

II. Din Decizia nr. din data de emisă în baza constatarilor Raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.I.F. sub nr. referitor la aspectele contestate se rețin următoarele:

2.1.1 Obligații suplimentare de plată

Taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare lei;

Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar lei;

Taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare lei;

Taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare lei.

2.1.2 Motivul de fapt

1. Bunurile achiziționate nu se găsesc la sediul societății.

2.1.3 Temeiul de drept

1. Legea 571/2003 art. 145, alin. 2, lit. a), art. 155, alin. 2, lit. k).

Din Raportul de inspecție fiscală încheiat cu ocazia inspecției fiscale efectuate la SC SRL și înregistrat la AIF sub nr. din se rețin următoarele:

Temeiul legal al efectuării inspecției fiscale: OG nr. 92/2003/R, Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, HG nr. 44/2004, OMFP 338/32004.

Obiectivul inspecției fiscale: inspecție fiscală parțială cu control anticipat-verificarea sumei negative a TVA solicitată la rambursare de SC SRL, în valoare de lei, rezultată din deconturile de TVA întocmite în perioada aprilie-decembrie 2008.

Perioada supusă controlului: 01.04.2008-31.12.2008.

CAP. III - CONSTATĂRI FISCALE

3.2. Taxa pe valoarea adăugată

În baza Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și a HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind

Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare s-a procedat la verificarea taxei pe valoarea adaugata.

Perioada verificata: 01.04.2004 - 31.12.2008.

Urmare a verificarii efectuate s-au constatat urmatoarele aspecte:

Societatea a solicitat rambursarea sumei de lei reprezentând suma negativa a taxei pe valoarea adaugata de rambursat din decontul de TVA depus pentru trimestrul

Societatea a încheiat la data de un contract de comodat cu dl. , domiciliat în , str. , bl. , ap. , judetul , în calitate de comodant si SC SRL , cu sediul social în , str. , bl. , et. , ap. , judetul în calitate de comodatari.

Conform obiectului contractului comodantul acorda comodatarului sub forma de împrumut imobil D+P+M înscris în CF nr. situat în localitatea str. nr.

În contract nu se specifică pentru ce motiv se pune la dispozitia societății acest imobil.

Conform adresei nr. emisă de Primăria dl

nu figurează cu acest imobil declarat pentru stabilirea impozitului pe clădiri. În concluzie acest imobil nu se putea închiria la societate începând cu data de dacă la data de nu era declarat la primăria

Fată de cele arătate organele de control au stabilit taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă fiscal din următoarele facturi:

- Factura nr. emisă de către SC SRL în sumă de lei din care tva lei, reprezentând mobilier;
- Factura nr. emisă de către SC SRL în sumă de lei din care tva lei, reprezentând mobilier;
- Factura nr. emisă de către SC în sumă de lei din care tva lei, reprezentând tablă (factura nu îndeplinește condițiile art. 155, alin.(5), lit. k din Legea 571/2003;
- Factura nr. emisă de către SC SRL în sumă de lei din care tva lei, reprezentând mobilier ;
- Factura nr. emisă de către SC SRL în sumă de lei din care tva lei, reprezentând corp iluminat ;
- Factura nr. emisă de către SC SRL în sumă de lei din care tva lei, reprezentând centrală termică pe gaz.

Se menționează faptul că bunurile achiziționate cu facturile enumerate mai sus se găseau la data controlului în imobilul situat în localitatea , str. nr. , judetul .

Taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de lei rezultată din facturile enumerate mai sus s-a respins la rambursare în temeiul art. 145, alin.(2), lit. a) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare și a art. 155 alin.(2), lit. k) din același act normativ.

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

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca organul de solutionare a contestatiei se poate investi cu solutionarea pe fond a acesteia în condițiile în care solicitarea contestatarii vizează în mod expres Raportul de inspectie fiscala nr. din având în vedere ca, obligatiile fiscale suplimentare s-au stabilit prin Decizia nr. din

În fapt la SC SRL s-a efectuat inspectia fiscală parțială cu control anticipat având ca obiectiv verificarea sumei negative a tva solicitată la rambursare în

valoare de lei rezultata din deconturile de tva întocmite în perioada

Ca urmare a verificarii efectuate s-a constatat ca SC SRL a achizitionat bunuri care la momentul controlului se gaseau în imobilul situat în localitatea , str. nr. , judetul si nu la sediul societatii situat în str. , bl. , et. , ap. , judetul . Urmare acestei constatari taxa pe valoarea adăugată aferenta acestor bunuri în sumă totală de lei a fost respinsa la rambursare de catre organul de inspectie fiscala în baza prevederilor art. 145, alin.(2), lit. a) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare si a art. 155 alin.(2), lit. k) din acelasi act normativ.

Astfel în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare rezultatele inspectiei fiscale au fost consemnate în Raportul de inspectie fiscala nr. din si au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. din . Atât Raportul de inspectie fiscala nr. din cât si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. din au fost comunicate contribuabilei prin posta cu confirmare de primire la data de .

În sustinerea contestatiei sale formulata împotriva Raportului de inspectie fiscala SC SRL arata ca, având ca obiect principal de activitate "Închirierea si subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate" a încheiat la data de un contract de împrumut de folosinta-comodat completat si reformulat prin actul aditional nr. din data de , în vederea amenajarii unui imobil D+P+M, situat în , str. , nr. , în vederea închirierii acestuia, conform obiectului de activitate al firmei, cu dl. , domiciliat în , str. , bl. , ap. judetul .

De asemenea a mai aratat ca, spatiile de acest tip nu se pot închiria decât amenajate si utilate conform cerintelor potentialilor clienti.

În drept Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

ART. 85

"Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

[...]"

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.

(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin ordin al ministrului economiei si finantelor se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, daca este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.

[...]

ART. 87

Forma si conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe lângă elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributia sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila.

ART. 109

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala*).

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

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

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestatia se poate depune de orice persoana care participa 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.

Si potrivit pct.107.1. din Normele metodologice de aplicare Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala **“Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;”

Potrivit dispozitiilor legale mai sus citate se retine, ca, titlu de creanta pentru obligatiile datorate bugetului de stat îl constituie **decizia de impunere**, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale fata de contribuabil la baza acesteia fiind raportul de inspectie fiscala, act premergator emiterii deciziei de impunere.

De asemenea, se retine ca, raportul de inspectie fiscala nu reprezinta titlu de creanta fiind un act prin care se prezinta rezultatele inspectiei fiscale din punct de vedere faptic si legal.

Astfel potrivit O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 213, “ Solutionarea contestatiei, alin. (5) **Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**

si art. 217 "Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale:

(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Astfel având în vedere faptul ca, contestatia formulata de catre SC SRL se îndreapta împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. emis la data de de catre inspectorii din cadrul AIF , în baza prevederilor legale enuntate urmeaza sa se respinga contestatia împotriva acestuia ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei, în temeiul actelor normative enuntate si ale Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE:

1. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de catre SC SRL împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. întocmit la data de .

2. Prezenta decizie poate fi contestata potrivit legii la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR