

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA**  
**Biroul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA Nr. 173 din 16 octombrie 2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. .... din ....., jud. Prahova**

Cu adresa nr. .. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. ...., **D.G.F.P. Prahova - Activitatea de Inspecție Fiscală** a înaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. “... “SA** din ..., jud. Prahova , impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...** intocmita de reprezentanti ai A.I. F. Prahova.

Decizia de impunere nr. .... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin **Raportul de inspectie fiscala** incheiat la data de ..... si inregistrat la organul fiscal sub nr.....

**S.C. “....“SA** are sediul social in ...., .... nr. .... jud. Prahova, este inregistrata la Oficiul Registrul Comertului Prahova sub nr.....si are codul unic de inregistrare fiscala nr. ....

**Obiectul contestatiei** il reprezinta suma totala de **.... lei** din care:

- .... lei TVA stabilita suplimentar la control ;
- ... lei majorari de intarziere aferente.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile** prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - *Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale”*, respectiv actul atacat a fost comunicat si confirmat de primire de reprezentantul contestatoarei la data de ....., iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.I.F. Prahova sub nr. ....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:**

**[...]CONTESTATIE**

*Impotriva Deciziei de impunere .... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala ... Solicitandu-va ca prin decizia de solutionare a prezentei contestatii sa admiteti in totalitate contestatia formulata de subscrisa si pe cale de consecinta , sa desfiintat in intregime decizia atacata.[...]*

**1) Contestam aplicarea pro-ratei la stabilirea TVA deductibil aferent achizitiilor privind proiectul imobiliar al S.C. “..... “SA pentru urmatoarele considerente:**

*Potrivit declaratiei administratorului nr. .... ( anexa nr.11 la Raportul de inspectie fiscala) achizitiile efectuate in vederea realizarii proiectului imobiliar inregistrate in perioada ..... -... nu vor genera venituri scutite de TVA fara drept de deducere datorita faptului ca aceste achizitii sunt efectuate in vederea realizarii a doua cladiri ....destinate vanzarii, operatiune care este taxabila conform prevederilor art. 141 (2) lit.f) din legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:[...]*

*Deoarece destinatia achizitiilor de bunuri si servicii privind investitia a fost cunoscuta, taxa pe valoare adaugata aferenta acestora a fost dedusa in proportie de 100% conform dispozitiilor art. 145 alin 2 lit.a) din Legea nr. 571/2003 2003 cu modificarile si completarile ulterioare:[...]*

*Subscrisa si-a indeplinit obligatia de a intocmi jurnalul pentru cumparari detaliat pe centre de cost evidentiindu-se distinct achizitiile sus-mentionate, respectand prevederile art. 147 alin (3) din Legea nr. 571/2003 2003 cu modificarile si completarile ulterioare:[...]*

*Avand in vedere toate cele mai sus mentionate din toate acestea rezulta ca, pentru determinarea taxei pe valoare adaugata aferenta acestor achizitii, nu se impunea aplicarea pro- ratei deoarece deducerea taxei pe baza de pro- rata este necesara atunci cand nu se cunoaste destinatia achizitiilor.....*

*Mai mult decat atat subliniem faptul ca **destinatia este cunoscuta** - achizitii pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere - iar **proportia in care sunt utilizate pentru realizareea acestor operatiuni este, de asemenea cunoscuta.***

*Precizam ca inspectorii fiscali au luat la cunostinta faptul ca imobilele ce urmeaza a fi construite nu sunt destinate inchirierii ci vanzarii, insa acest fapt in mod vadit nu a fost luat in considerare desi a fost prezentata declaratia managerului subscrisei ( anexa nr. 11 la Raportul de inspectie fiscala) din care reiese cu certitudine destinatia investitiei. Acesta din urma fiind singurul abilitat sa expuna motivul construirii imobilelor ce fac motivul investitiei, contestam presupunerea organului de control potrivit careia nu este cunoscuta destinatia achizitiilor privind investitia si aplicarea pro-ratei la determinarea TVA deductibil, neluindu-se act de declaratia managerului subscrisei. [...]*

*2) De asemenea contestam aplicarea pro-ratei si la stabilirea TVA deductibila aferenta utilitatilor ( acestea generand operatiuni cu drept de deducere prin refacturare) alaturi de faptul ca nu s-a tinut cont de anexa nr. 1 cu privire la refacturarea utilitatilor....*

*Fiind unanim cunoscut faptul ca utilitatile sunt evidentiatae distinct si apoi refacturate, nu se impune aplicarea pro-ratei la calculul taxei pe valoare adaugata deductibila, motiv pentru care consideram ca tva-ul deductibil stabilit de organul de control in speta noastra nu a fost stabilit conform prevederilor legale in vigoare.*

*Mentionam ca, din dosarele subscrisei, nu au fost solicitate copii ale jurnalelor de cumparari pe centre de cost in care sunt evidentiatae distinct achizitiile destinate operatiunilor care permit exercitarea dreptului de deducere ( luandu-se in considerare doar jurnalele de cumparari centralizate) si nici alte documente care sa ateste ca achizitiile privind investitia produc operatiuni taxabile cu drept de deducere , tinand cont de faptul ca aceasta este in faza de proiect. [...]"*

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala** încheiat la data de ... de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova la **S.C. "... "SA** din ....., s-au constatat urmatoarele:

**"TVA colectata**

*In perioada ... - ... societatea a realizat venituri din inchirieri de spatii pentru birouri, venituri din prestari de servicii, vanzari de bunuri, alte venituri.[...]*

*Avand in vedere activitatile desfasurate si in conformitate cu prevederile art. 147 alin (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, S.C. ....SA este din punct de vedere al TVA , persoana impozabila cu regim mixt.*

*Ca urmare, in conformitate cu prevederile art. 137 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost recalculata baza impozabila , stabilindu-se tva colectata in suma de .... lei , fata de ... lei inregistrata de societate, respectiv cu .....lei mai mult."*

**TVA deductibila**

*S.C. .... SA a inregistrat in evidenta contabila si in jurnalele de cumparari taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de .....lei( anexa nr. 1).[...]*

*In fapt, in perioada verificata societatea a dedus integral tva pentru toate achizitiile de bunuri si servicii( materiale, bunuri, servicii, cheltuieli pentru investitii) in conditiile in care, ... Incepand cu data de ... a realizat atat operatiuni care dau drept de deducere cat si operatiuni care nu dau drept de deducere , devenind persoana impozabila cu regim mixt. Ponderea operatiunilor taxabile in totalul celor inregistrate reprezinta ...% in anul ....., respectiv ...% in anul .....( anexa nr.2).*

*In aceste conditii, o parte din achizitiile inregistrate in perioada .... - .... nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile pentru care societatea ar avea drept de deducere integrala intrucat, in conformitate cu prevederile art. 126 alin. (9), lit.c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare , operatiunile prevazute la art. 141 alin.(2) lit.e) din actul normativ mentionat sunt " operatiuni scutite de*

taxa fara drept de deducere, pentru care ne se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii.”[...]

In contextul celor mentionate la control s-a procedat la stabilirea pro- ratei aferenta achizitiilor de bunuri si servicii, in conformitate cu prevederile art.147 alin.(6)- alin.(12) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, rezultand:

- pentru anul ..... o pro rata definitiva de .....% fata de 100% utilizata de societate;

- pentru anul .... o pro rata definitiva de ...% fata de 100% utilizata de societate.

In concluzie, urmare aplicarii pro-ratei s-a stabilit tva deductibila in suma de .... lei cu ..... lei mai putin decat taxa inregistrata de societate, respectiv ..... lei.

#### **Tva de plata / de recuperat**

S.C. .... SA a inregistrat in perioada ..... - ..... taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de ... lei, obligatie declarata si achitata integral.

Fata de taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata de societate in suma de ... lei, la control s-a stabilit tva de plata in cuantum de .... lei ( ..... lei tva stabilita suplimentar la control -..... lei tva de recuperat ( anexa nr. 4).

Pentru obligatia fiscala stabilita suplimentar au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119, alin.(1) din O.G. Nr. 92/2003( R) , cu completarile si modificarile ulterioare, majorari de intarziere in cuantum de.... lei ( anexa nr. 4).[...]

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei** si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

\* Controlul fiscal efectuat la S.C. “.... “SA si concretizat prin **Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere** emise in data de ...., a avut ca obiectiv solutionarea decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare aferent lunii ....., iar in urma controlului efectuat pentru perioada ..... -..... s-a constatat faptul ca societatea nu are drept la rambursarea TVA un suma de **... lei** solicitata prin decontul de TVA , ci are de achitat catre bugetul de stat TVA in suma de **... lei** (..... lei TVA stabilita suplimentar - ... lei TVA solicitata la rambursare) si majorari de intarziere aferente in suma de **... lei**.

**In fapt**, in perioada verificata societatea a realizat venituri din inchirieri de spatii pentru birouri, prestari servicii, vanzari de bunuri si alte venituri , operatiuni care , potrivit Codului fiscal, sunt operatiuni taxabile sau operatiuni scutite de TVA fara drept de deducere si prin urmare, societatea este din punct de vedere al TVA persoana impozabila cu regim mixt ( art. 147,alin.(1) din Legea nr. 571/2003), ca urmare a faptului ca operatiunea de inchiriere este sutita de TVA fara drept de deducere, conform art.141, alin.(2) , lit.e) din Codul fiscal.

Desi initial societatea a optat pentru taxarea serviciilor de inchiriere spatii, prin Notificarea nr. ....inregistrata la A.F.P.M. ... sub nr. .., societatea a solicitat anulara optiunii de taxare aoperatiunilor prevazuta la art.141, alin.(2) , lit. e) din Legea nr. 571/2003 si incepand cu data de .... nu a mai colectat taxa pe valoarea adaugata.

Insa in perioada ...-..... in care societatea a functionat ca persoana impozabila cu regim mixt, aceasta si-a exercitata dreptul de deducere pentru toate achizitiile de bunuri si servicii, fara a proceda la deducerea taxei pe baza de pro-rata, asa cum este prevazut la art.147” Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila” alin.(5)-(12) din Codul fiscal si fara a fi respectate prevederile alin.(3) si (5) din acest articol referitoare la completarea corecta a jurnalului pentru cumparari, respectiv pentru operatiuni care dau drept de deducere si separat pentru cele care nu dau drept de deducere.

Drept urmare, la control s-a procedat la stabilirea pro- ratei aferenta achizitiilor de bunuri si servicii, in conformitate cu prevederile art.147, alin.(6) - alin.(12) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, rezultand:

- pentru anul .... o pro rata definitiva de ...% fata de 100% utilizata de societate;
- pentru anul ... o pro rata definitiva de ..% fata de 100% utilizata de societate.

Prin aplicarea pro-ratei la stabilirea tva deductibila inregistrata si dedusa de societate in perioada.... - .... in suma de ... lei ( anexa nr.2), s-a stabilit TVA deductibila in suma de ... lei, **cu ... lei mai putin** decat taxa inregistrata de societate pentru aceeasi perioada .

Diferenta suplimentara la TVA deductibila ( ... lei ), impreuna cu diferenta suplimentara la TVA colectata (... lei ), au condus la stabilirea suplimentara a unei diferente totale la TVA in suma de ... lei si a unei diferente la TVA de plata in suma de ... lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ....lei, sume contestate.

\* **Prin contestatia formulata** S.C. "... "SA. contesta aplicarea pro-ratei la stabilirea TVA deductibila aferenta achizitiilor efectuate privind **proiectul imobiliar** ce urmeaza a fi realizat in Municipiul .... si sustine ca are dreptul la deductibilitatea integrala a acestei taxe, intrucat :

- achizitiile efectuate in vederea realizarii proiectului imobiliar inregistrate in perioada ..... - .... nu genereaza venituri scutite de TVA fara drept de deducere datorita faptului ca imobilele ce urmeaza a fi construite **sunt destinate vanzarii** si nu inchirierii,operatiune care este taxabila, asa cum rezulta din declaratia data de managerul societatii ( anexa .10 la Raport), singurul in masura sa expuna motivul construirii imobilelor;

- destinatia achizitiilor de bunuri si servicii privind investitia a fost cunoscuta, taxa pe valoare adaugata aferenta acestora a fost corect dedusa in proportie de 100% conform dispozitiilor art. 145, alin.( 2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- societatea si-a indeplinit obligatia de a intocmi jurnalul pentru cumparari detaliat pe centre de cost evidentiindu-se distinct achizitiile sus mentionate, respectand prevederile art. 147, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

- organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare **declaratia de afaceri a managerului societatii** referitoare la destinatia investitiei ce urmeaza a fi construita, respectiv doua cladiri ....., investitie ce se afla in faza de proiect si care nu conduce la realizarea de operatiuni taxabile cu drept de deducere.

Societatea contesta de asemenea aplicarea pro-ratei si la stabilirea **TVA deductibila aferenta utilitatilor**, sustinand ca are drept de deducere integral pentru aceste utilitati, intrucat ele **sunt refacturate** catre persoanele carora le-a inchiriat spatiul propriu, conform contractelor de inchiriere.

\* **Legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele:**

- **Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare

***“Operatiuni impozabile***

*ART. 126 (9) Operatiunile 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. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141;*

***Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii***

ART. 141

(1) [...]

(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:[...]

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, .....

f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil.[...]

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. e) si f), in conditiile stabilite prin norme.

**Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

ART. 145

(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

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

a) operatiuni taxabile; [...]

**Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila**

ART. 147

(1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita in continuare persoana impozabila cu regim mixt. [...]

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol. [...]

(3) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni, se inscriu intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestora se deduce integral.[...]

(4) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni se inscriu intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce.

(5) Achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proportia in care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere se evidentiaza intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata.[...]"

**\* Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:**

**1) Referitor la diferenta suplimentara de TVA deductibila in suma de .... lei.**

Organele de inspectie fiscale au considerat ca in perioada .... - .... societatea comerciala ( care realizeaza atat operatiuni impozabile pentru care are drept la deducerea TVA cat si operatiuni scutite pentru care nu are drept de deducere a TVA) **nu are drept de deducere integrala pentru achizitiile de bunuri si servicii** , ci doar pentru taxa care rezulta din **aplicarea pro-ratei** , intrucat aceasta realizeaza cu preponderenta **venituri din inchirierea unor spatii** , operatiune care nu este taxabila, ci este scutita de taxa pe valoarea adaugata, dar si fara drept de deducere, conform art.126, alin.(9), lit.c) din Codul fiscal.

Astfel, **toate achizitiile** realizate de societate - **persoana impozabila cu regim mixt** , au fost incadrate la **art.147, alin.(5) din Codul fiscal** , respectiv achizitii pentru care nu se cunoaste destinatia sau pentru care nu se poate determina proportia in care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere sau care nu dau drept de deducere, **achizitii pentru care TVA deductibila se determina pe baza de pro-rata.**

Aceasta solutie a fost adoptata si pentru ca societatea comerciala nu a respectat obligatia de a tine jurnalele de cumparari **separat** pentru operatiuni care dau drept de

deducere, care nu dau drept de deducere si pentru operatiuni cu regim mixt, conform alin.(3), alin.(4) si alin.(5) ale art.147 din Codul fiscal .

Insa, asa cum se mentioneaza in Raportul de inspectie , societatea a realizat in primul rind operatiuni care nu dau drept de deducere, respectiv inchirieri de spatii ( art.147, alin.(4) din Codul fiscal), dar si alte operatiuni cu drept de deducere sau partial cu drept de deducere, respectiv prestari servicii, vanzari de bunuri, alte operatiuni impozabile ( art.147,alin.(3) si alin.(5)).

- **Referitor la achizitiile efectuate** , respectiv **realizarea de studii si proiecte in vederea construirii a doua cladiri destinate spatiilor de birouri** din ....., a caror taxa pe valoarea adaugata reprezinta ...% din TVA deductibila inregistrata de societate in perioada verificata, respectiv suma de ... lei ( ... lei x ....%) , societatea comerciala sustine ca aceste achizitii sunt destinate exclusiv realizarii de operatiuni taxabile care permit exercitarea dreptului de deducere , intrucat **spatiile ce urmeaza a fi construite vor fi comercializate**. Astfel, sunt aplicabile prevederile art.141, alin.(2), lit.f) din Codul fiscal, respectiv livrarea unei constructii noi nu reprezinta operatiune scutita de TVA, ci operatiune taxabila, pentru care persoana impozabila are drept de deducere a TVA pentru achizitiile efectuate cu aceste constructii.

**Documentul** care confirma destinatia de comercializare a cladirilor ce urmeaza a se construi, pentru care s-au facut pana la acest moment doar achizitii privind realizarea de studii si proiecte, reprezinta **adresa nr. .... intocmita de reprezentantul legal al S.C.”.....** **“SA, respectiv dl. ...., transmisa reprezentantilor societatii care asigura evidenta contabila, S.C. ....**

Prin aceasta adresa, dl. ...., reprezentantul legal al S.C.”..... “ SA , declara pe propria raspundere ca “ *[...] scopul proiectului consta in constructia a 2 cladiri ..... destinate spatiilor de birouri, care se vor face pe terenurile aflate in intravilanul ....., intabulate cu numerele cadastrale .... in suprafata de ... mp; nr. Cadastral .. in suprafata de ... mp si nr. Cadastral .... in suprafata de ... mp, situate intre sediul .. si ....., spatii ce urmeaza a fi comercializate ”.*

La finalizarea controlului, societatea contestatoare a formulat punctul de vedere in scris cu privire la constatările controlului(anexa 10 la Raport), sustinand ca are dreptul la deducerea integrala a TVA aferenta cheltuielilor cu investitiile( studiu si proiecte), ca urmare a destinatiei pentru vanzare a imobilelor ce se vor construi, anexand si declaratia data de dl. .... ( adresa nr.98/28.07.2009).

Avand in vedere **adresa nr.....** pusa la dispozitia organelor de inspectie fiscala dupa efectuarea verificarii S.C.”.....S.A., organul de solutionare a contestatiei considera ca aceasta adresa, depusa in copie la dosarul cauzei, **reprezinta document justificativ** pentru incadrarea achizitiilor realizate de societate cu investitia imobiliara in categoria **achizitiilor destinate exclusiv realizarii de operatiuni taxabile**, respectiv **comercializarii imobilelor**, pentru care societatea are dreptul la deducerea integrala a TVA deductibila.

Faptul ca societatea nu a intocmit corect jurnalele de cumparari, respectiv fara sa inscrie separat cele trei categorii de achizitii mentionate la art.147, alin.(3), (4) si (5)), sau faptul ca declaratia reprezentantului legal privind comercializarea spatiilor a fost data la finalizarea verificarii, nu reprezinta motive legale pentru neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta achizitiilor imobiliare.

**In situatia in care** societatea comerciala, **dupa finalizarea investitiilor imobiliare**, acestea vor fi utilizate in **alte scopuri decat activitatile economice sau pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere a TVA**, se vor aplica prevederile **art.149**

**din Codul fiscal** “ *Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital*”, **alin.(5)**, respectiv **societatea isi va efectua ajustarea TVA dedusa** , conform acestor prevederi.

- De asemenea , **societatea are dreptul de deducere integrala a TVA pentru utilizatile** facturate de furnizorii de electricitate, gaze, apa, salubritate, etc., **in conditiile in care societatea comerciala a refacturat** diversilor clienti aceste servicii, intrucat prin refacturare **s-a colectat TVA de aceeasi valoare** cu TVA deductibila inscrisa in facturile de achizitie.

- Insa, societatea comerciala **nu are drept de deducere** pentru TVA aferenta **activitatii de inchiriere spatii**, intrucat **aceasta activitate este scutita de TVA dar fara drept de deducere** , conform prevederilor art.126, alin .(9), lit.c) si art.141, alin.(2), lit.e) din Codul fiscal.

- Pentru achizitiile efectuate si utilizate atat pentru operatiuni care dau drept de deducere, cat si pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, **societatea comerciala are dreptul la deducerea TVA pe baza de pro-rata**, conform art.147, alin.(5) din Codul fiscal.

In **punctul de vedere** intocmit in scris de reprezentantul societatii la finalizarea controlului , acesta sustine ca suma de .....**lei TVA** deductibila inregistrata de societatea comerciala in perioada .... - ...., din care la control a fost acordat dreptul de deducere doar pentru suma de **.... lei**, se compune din :

- ..... lei TVA deductibila pentru care dreptul de deducere este de 100% ( .....lei TVA aferenta proiectelor de investitii + ..... lei TVA aferenta utilitatilor refacturate);

- ..... lei TVA deductibila aferenta activitatii de inchiriere pentru care nu are drept de deducere;

- ..... lei TVA deductibila aferenta operatiunilor cu drept de deducere si fara drept de deducere, pentru care deducerea TVA se calculeaza pe baza de pro-rata.

La aceasta adresa au fost atasate si **trei anexe** cuprinzand facturile de achizitie, valoarea acestora si TVA aferenta pe cele trei categorii, respectiv TVA aferenta investitiilor, TVA utilitati si TVA inchirieri.

Insa, **organele de solutionare a contestatiei nu se pot pronunta asupra corectitudinii datelor** inscrise de societate in adresa sus mentionata, intrucat stabilirea TVA pentru care societatea comerciala are drept de deducere, avand in vedere **cele trei categorii de achizitii prezentate mai sus** ( deducere TVA 100% , deducere TVA 0% si deducere pe baza de pro-rata), **este in sarcina organelor de inspectie fiscala** , care au in atributii **stabilirea corecta a bazei impozabile** in ceea ce priveste TVA , prin verificarea documentelor prezentate si inregistrate de societatea comerciala in evidenta contabila.

Astfel, **urmeaza a se desfiinta decizia de impunere pentru TVA** stabilita suplimentar la control in suma totala de ..... **lei**, ca si pentru **majorarile de intarziere aferente** in suma de **....lei**, urmand ca organele de inspectie fiscala apartinand AIF Prahova **sa procedeze la o noua verificare a societatii comerciale** pe aceeasi perioada fiscala , **avand in vedere strict considerentele din prezenta decizie** , conform art.216, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**2) Referitor la diferenta suplimentara de TVA colectata in suma de..... lei.**

Pentru TVA colectata suplimentar in suma de **..... lei**, **contestatia urmeaza a fi respinsa ca nemotivata**, intrucat nu se aduc niciun fel de argumente si sustineri in sprijinul nedatorarii acestei sume.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "..... SA** din ....., jud. Prahova impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se:

#### **DECIDE :**

1. **Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. ....** pentru suma totala de **..... lei** reprezentand TVA stabilita suplimentar la control, ca si pentru **majorarile de intarziere aferente** in suma de **...lei**, urmand ca organele de inspectie fiscala sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

2. **Respingerea ca nemotivata a contestatiei** pentru suma de **..... lei** reprezentand TVA colectata suplimentar la control.

3. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR COORDONATOR,**