



## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a Judetului Satu Mare  
Biroul Solutionare Contestatii**



P-ța Romana nr. 3-5  
Satu Mare  
Tel: +0261-768772  
Fax: +0261-732115

**DECIZIA NR...../.....2011  
privind soluționarea contestațiilor depuse de  
S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare  
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare  
sub nr...../.....2011**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2011, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM ..../.....2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.F-SM ..../.....2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala III.

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea Satu Mare....., nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare .....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2011 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM .../.....2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM ...../.....2011, contesta suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

*Referitor la TVA in suma de X lei respins la rambursare*, in sustinerea contestatiei petenta precizeaza faptul ca in luna iunie 2009 a achizitionat un apartament de la S.C. Y S.R.L. Satu Mare. S.C. Y S.R.L. a emis factura fiscala seria .... nr. ../.....2009 in valoare de Y lei plus TVA in suma de X lei.

Contravaloarea facturii a fost incasata de S.C. Y S.R.L. Satu Mare prin ordinele de plata nr. ../.....2009, ../.....2009, ../.....2009, ../.....2009, ../.....2009 si ../.....2009.

Tranzactia a fost efectuata ca urmare a incheierii contractului de vanzare cumparare autentificat la notar sub nr. ../.....2009 si imobilul respectiv a fost inregistrat in extrasul de carte funciara nr. .... in proprietatea S.C. X S.R.L. Satu Mare.

Acest apartament este inregistrat in evidenta contabila a societatii in contul 212 „Mijloace fixe” si prin urmare petenta sustine ca rezulta faptul ca nu a fost achizitionat in scopul revanzarii, ci pentru sediu.

Este mentionat faptul ca imobilul aflat in patrimoniul societatii este utilizat in scopul desfasurarii activitatii, respectiv in scopul operatiunilor taxabile ale societatii, societatea avand dreptul de deducere a TVA in suma de X lei, aferenta achizitiei imobilului in cauza in suma de Y lei.

*In drept*, sunt invocate prevederile art. 145, alin. 2, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevederile pct.45 alin.(2) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederi pe care considera ca le-a respectat si prin urmare societatea considera ca are dreptul la deducerea TVA in suma de X lei aferenta facturii fiscale nr. ../.....2009 reprezentand apartament.

In urma celor expuse S.C. X S.R.L. considera faptul ca are dreptul la deducerea, respectiv rambursarea sumei de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

II. 1) Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM .../.....2011 emisa in baza constatarilor din

Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM ...../.....2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala III, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In luna iunie 2009 societatea achizitioneaza un apartament de la S.C. Y S.R.L. Satu Mare.

In acest sens S.C. Y S.R.L. intocmeste factura fiscala seria .... nr. ../....2009 in valoare de Y lei plus TVA in suma de X lei, tranzactie efectuata ca urmare a incheierii contractului de vanzare cumparare autentificat la notar sub nr. ../....2009. Imobilul respectiv a fost inregistrat in extrasul de carte funciara nr. .... (numar cadastral ...../....) in proprietatea S.C. X S.R.L. Satu Mare.

In urma controlului incrucisat efectuat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Satu Mare a fost intocmit Procesul Verbal nr. ..../....2009, constatandu-se urmatoarele:

- imobilul mentionat a fost achizitionat de catre S.C. Y S.R.L. in baza contractului de vanzare cumparare nr. ..../....2009 de la S.C. P S.R.L. Satu Mare conform facturii fiscale nr. ..../....2009;

- vanzarea de catre S.C. Y S.R.L. a imobilului a fost inregistrata in evidenta contabila (jurnal de vanzari si balanta de verificare);

- contravaloarea facturii a fost incasata prin ordinele de plata nr../....2009, nr../....2009, nr../....2009, nr../....2009 si nr../....2009.

Se specifica ca apartamentul a fost inregistrat in evidenta contabila a societatii in contul 212 „Mijloace fixe” si prin urmare rezulta faptul ca nu a fost achizitionat in scopul revanzarii.

Se mentioneaza ca pana la data de .....2010 unitatea nu a desfasurat in aceasta locatie nici o activitate.

In conformitate cu dreptul organului de inspectie fiscala de a reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției, asa cum se prevede la art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se constata faptul ca apartamentul respectiv a fost achizitionat cu destinatie de locuinta si nu in scopul operatiunilor taxabile ale societatii.

Sunt invocate prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, echipa de inspectie fiscala concluzioneaza ca societatea nu avea dreptul la deducerea TVA in suma de X lei aferenta facturii fiscale nr. ../....2009 reprezentand contravaloarea apartamentului situate in loc. Satu Mare, str. ....

**II.2) Activitatea de Inspectie Fiscala a municipiului Satu Mare, Serviciul de**

Inspectie Fiscala III, prin Referatul nr...../...2011 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../.....2011, formulata de catre S.C. X S.R.L. loc.Satu Mare, jud. Satu Mare, propune respingerea contestatiei ca nefondata.

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

S.C. X S.R.L. a fost verificata initial, pentru aceeasi perioada, fiind intocmita de A.I.F. Satu Mare, Decizia de impunere nr...../...2009, care a fost contestata de petenta. In urma analizei documentelor noi depuse de catre societatea contestatoare, Biroul de solutionare contestatii dispune efectuarea unei noi inspectii fiscale partiale.

Astfel s-a efectuat o noua inspectie fiscala partiala, fiind intocmit un nou raport de inspectie fiscala in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr...../...2010 prin care se respinge TVA solicitat la rambursare.

In urma contestarii Deciziei de impunere nr...../...2010 s-a emis Decizia nr...../...2010 emisa de Biroul de solutionare contestatii, decizie de solutionare prin care se dispune efectuarea unei noi inspectii fiscale in ceea ce priveste TVA in suma de X lei respins la rambursare de catre organele de inspectie fiscala.

Astfel s-a emis o noua decizie de impunere, respectiv Decizia de impunere F-SM .../.....2011 prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de X lei.

S.C. X S.R.L. prin contestatia nr...../.....2011 contesta Decizia de impunere F-SM .../.....2011.

*Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca agentul economic poate beneficia de dreptul de deducere si implicit de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei aferenta achizitei unui apartament.*

*Referitor la TVA in suma de X lei respins la rambursare, din analiza actelor existente reiese faptul ca in luna iunie 2009 a achizitionat un apartament de la S.C. Y S.R.L. Satu Mare.*

S.C. Y S.R.L. a emis factura fiscala seria .... nr.../....2009 in valoare de Y lei plus TVA in suma de X lei.

Contravaloarea facturii a fost incasata de S.C. Y S.R.L. Satu Mare prin ordinele de plata nr.../....2009, nr.../....2009, nr.../....2009, nr.../....2009, nr.../....2009 si nr.../....2009.

Tranzactia a fost efectuata ca urmare a incheierii contractului de vanzare cumparare autentificat la notar sub nr.../....2009, imobilul respectiv fiind inregistrat in extrasul de carte funciara nr. .... in proprietatea S.C. X S.R.L. Satu Mare.

Acest apartament este inregistrat in evidenta contabila a societatii in contul 212 „Mijloace fixe” fiind achizitionat pentru sediu.

S.C. X S.R.L. prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.2874/12.01.2010 a solicitat anulara Deciziei de impunere nr..../...2009 referitor la suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, aferent achizitiei apartamentului care face obiectul prezentei contestatii. Societatea contestatoare a depus in sustinerea contestatiei initiale certificatul constatator al O.R.C. Satu Mare nr..../.....2010 prin care s-a facut dovada deschiderii unui punct de lucru in imobilul situat in loc. Satu Mare, str. .... nr...., deasemenea a depus notificarea inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare, sub nr..../....2010 privind optiunea de taxare a chiriei pentru spatiul din loc. Satu Mare, str. .... nr.24 si a depus anuntul mica publicitate – Informatia Zilei .....2010 privind inchirierea spatiilor excedentare din imobilul situat in loc. Satu Mare, str. .... nr.....

Desi societatea invoca pentru deducerea TVA prevederile art. 145, alin.2, lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, acest articol se refera la cazurile si situatiile in care achizitiile *„sunt realizate in scopul desfasurarii activitatii, (...) a realizarii de operatiuni taxabile,,* . In cazul in speta societatea nu desfasoara activitate economica, nivelul veniturilor si cheltuielilor inregistrate nu impun mutarea activitatii in spatiul achizitionat.

Invocam in reincadrarea operatiunii de catre organele fiscale, prevederile art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal *”La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției”*

In baza datelor prezentate, se constata faptul ca apartamentul respectiv a fost achizitionat cu destinatie de locuinta si nu in scopul operatiunilor taxabile ale societatii.

Conform prevederilor art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

*”Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;”*

si prin urmare societatea nu are dreptul la deducerea TVA in suma de X lei aferenta facturii fiscale nr.../....2009 reprezentand apartament nr. ... situat in loc. Satu Mare, Str. ...., nr. ....

***Avand in vedere cele expuse anterior precum si reglementarile legale mentionate, concluzionam ca pentru suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.***

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se

### **DECIDE**

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. pentru suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, aferenta achizitiei unui imobil.**

**In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.**

**DIRECTOR EXECUTIV**