

Oprire investitie in curs. Deductibilitate cheltuieli

Problema Fiscala:

In situatia in care o investitie in curs se opreste pe motiv ca nu are obtinute avize favorabile de la autoritatile mentionate in certificatul de urbanism, cheltuielile colectate pentru proiectare si alte taxe pot fi deductibile la scoaterea din imobilizari? Dar TVA?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Din punct de vedere al impozitului pe profit, conform pct. 30 din Normele metodologice date in aplicarea art. 28 din Codul fiscal, valoarea imobilizarilor in curs de executie care nu se mai finalizeaza si se scot din evidenta pe seama conturilor de cheltuieli, in baza aprobarii/deciziei de sistare reprezinta cheltuieli nedeductibile, daca nu au fost valorificate prin vanzare sau casare.

In limita informatiilor furnizate, cheltuielile inregistrate la scoaterea din evidenta a investitiei in curs vor fi deci nedeductibile.

Din punct de vedere al TVA, se aplica prevederile pct. 67 alin. 17 din Normele metodologice date in aplicarea art. 297 din Codul fiscal potrivit carora, in cazul imobilizarilor in curs de executie care nu se mai finalizeaza, in baza unei decizii de abandonare a executarii lucrarilor de investitii, fiind scoase din evidenta pe seama conturilor de cheltuieli, persoana impozabila isi poate pastra dreptul de deducere exercitat initial, indiferent daca sunt sau nu valorificate prin livrarea imobilizarilor ca atare ori dupa casare, daca din circumstante care nu depind de vointa sa persoana impozabila nu utilizeaza niciodata aceste bunuri/servicii pentru activitatea sa economica, astfel cum a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-37/95 Statul belgian impotriva Ghent Coal Terminal NV.

Dreptul de deducere poate fi pastrat si in alte situatii in care achizitiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat initial nu sunt utilizate pentru activitatea economica a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de vointa sa, astfel cum a fost pronuntata hotararea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-110/94 Intercommunale voor zeewaterontziltling (INZO) impotriva Statului belgian.

In cazul in care investitia in curs se opreste din motivul neobtinerii de avize favorabile de la autoritatile mentionate in certificatul de urbanism, motiv demonstrat cu documentatia coresunzatoare (avize nefavorabile, raspunsuri negative s.a.), atunci se poate aprecia ca exista circumstante obiective pentru oprirea investitiei, iar deducerea initiala a TVA pentru cheltuielile de proiectare etc. va putea fi pastrata, fara sa se puna problema ajustarii TVA.