

133.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice fost sesizat de Serviciul Inspectie Fiscala nr.2 din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de **S.C.... S.R.L.** cu sediul fiscal in

S.C. S.R.L. ... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului al Judetului ... sub nr. ..., avand C.U.I.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor partiale dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. cu privire la **suma de ... lei reprezentand T.V.A. si majorari de intarziere aferente.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. S.R.L. ,contesta din Decizia de impunere nr.... urmatoarele:

-suma de ... lei, reprezentand T.V.A. calculata la reducerea de acciza acordata producatorilor agricoli prin H.G. nr. ... si majorarile aferente acestei sume pe motiv ca au fost incalcate prevederilor art. 137 al(1) lit.a privind Codul fiscal coroborat cu pct. 18 al(1) din H.G. nr. 44/2004.

De asemenea contestatorul precizeaza ca in conformitate cu prevederile legale din H.G. nr. 804/31.07.2008 art. 3 art. 6 al(6) si art. 10 al(1) , acest sprijin financiar nu depinde de volumul serviciilor prestate de catre producatorii agricoli beneficiari ai subventiilor, in acest fel neintrand sub incidenta art. 137 al(1) lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu pct 18 al(1) din H.G. nr. 44/2004 republicata unde se specifica :”Subventiile primite de la bugetul de stat legate direct de pretul bunurilor livrate se include in baza de impozitare numai daca sunt indeplinite cumulativ cele doua conditii :

-suma subventiilor sa depinda de volumul serviciilor /bunurilor prestate

-suma subventiilor sa poata fi determinata inainte de desfasurarea activitatii .

In sprijinul afirmatiilor sale contestatorul anexeaza si un raspuns postat pe site-ul A.N.A.F.

-suma de ... reprezentand taxa pe valoare adaugata fara drept de deducere (respectiv majorarile de intarziere aferente) privind achizitia de mobilier pe motivul ca au fost incalcate prevederile art. 145 al(2) lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare; citand articolul

mentionat mai sus:” *orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: operatiuni taxabile* “.

De asemenea, contestatorul precizeaza faptul ca activele corporale achizitionate prezinta o legatura directa cu operatiunile taxabile, in sensul ca ele contribuie la modernizarea centrului de afaceri al societatii, centru detinut in scopuri administrative din anul 2002 ,inregistrat la Registrul Comertului ca punct de lucru, declarat la Impozite si Taxe Locale Per ansamblu acesta contribuie la activitatea societatii, la realizarea cifrei de afaceri care de la infiintare este in continua crestere , atasand in sustinerea afirmatiilor copii ale bilanturilor societatii din ultimii 3 ani .

Referitor la situatia de fapt, contestatorul mentioneaza ca in legislatia romaneasca nu este prevazuta o suma care sa plafoneze investitiile legate de sediul administrativ al societatii, singurele conditii ce trebuie indeplinite pentru deductibilitatea taxei pe valoare adaugata fiind cele prevazute de art. 145 al Codului fiscal ce impune in mod expres ca achizitiile realizate de persoana impozabila sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute de art. 155 al(5) din Codul fiscal.

In concluzie contestatorul considera ca neacordarea dreptului de deducere al taxei pe valoare adaugata este lipsita de temei legal.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala -Serviciul Inspectie Fiscala nr. 2, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... formuleaza urmatorul punct de vedere :

Diferenta de taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei se datoreaza urmatoarelor cauze :

-suma de ... lei provine din facturile cu produse energetice (motorina), respectiv s-a scazut eronat din baza de impozitare sprijinul financiar ce urma a se incasa de la Directia Agricola Judeteana (conform facturilor centralizate in anexa nr. 5 si a fiselor de cont 445 anexate la prezentul act de control). S-au incalcat prevederile art. 137 al(1) lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal- cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 18 al(1) din H.G. nr. 44/2004 republicata, “ subventiile primite de la bugetul de stat legate direct de pretul bunurilor livrate se include in baza de impozitare numai daca sunt indeplinite cumulativ cele doua conditii:

- suma subventiilor sa depinda de volumul bunurilor livrate /servicii prestate;
- suma subventiilor sa poata fi determinata inainte de desfasurarea activitatii.

Suma de ... lei are la baza declararea eronata a taxei pe valoare adaugata deductibila pe care organul de inspectie fiscala a considerat-o fara drept de deducere aferenta unor facturi prin care s-a achizitionat urmatoarele obiecte :

-mobilier: argintar, bufet, suport si dulap de arme, canapea Versailles in suma de ... lei.

-balon acostare in suma de ... lei;

- LCD Samsung in suma de ... lei;
- DVD si HC Harman in suma de ... lei;
- DVD si LCD in suma de ... lei;
- mobilier : dulap , lada zestre, pat etc in suma de ... lei;
- dulap arme Diamant in suma de ... lei;
- LCD cu suport in suma de ... lei;
- masina de spalat Whirlpool in suma de ... lei;
- masina de corp inferior biblioteca in suma de ... lei;
- lustra Monalisa in suma de ... lei.

Pentru suma de ... lei organul de inspectie fiscala a mentionat ca au fost incalcate prevederile art. 145 al(2) lit.a din Legea nr.. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru diferentele de taxa pe valoare adaugata stabilite la control s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei conform art. al(1) din O.G. nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele mentionate mai sus organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei pentru diferentele de taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei (... lei taxa pe valoare adaugata aferenta sumei subventionate + ... lei aferenta mobilier) ca neantemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala din cadrul Serviciului Inspectie Fiscala nr.2 al Activitatii de inspectie fiscala a efectuat verificare fiscala la S.C. S.R.L. ... in urma solicitarii de catre aceasta a rambursarii soldului negativ de taxa pe valoare adaugata de ... lei conform decontului de T.V.A. al lunii februarie 2009 inregistrat la organul fiscal sub nr.

Perioada supusa verificarii a fost ...

In urma verificarii efectuate asupra documentelor care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate a taxei pe valoare adaugata, evidentei contabile, jurnalului de cumparari si decontului de taxa pe valoare adaugata, balantele de verificare, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarea situatie a taxei pe valoare adaugata :

- T.V.A.colectata declarata de societate = ... lei;
- T.V.A. colectata constatata la verificare = lei;
- Diferente = lei;**
- T.V.A. deductibila declarata de societate= lei;
- T.V.A. deductibila constatata la verificare=.... lei;
- Diferente = -lei;**
- T.V.A. de plata declarata de societate = lei;

-T.V.A. de plata constatata la verificare = ... lei;
 Diferente = ... lei.

Din diferenta de T.V.A de plata in suma de ...lei S.C. ... S.R.L. contesta suma de ... lei reprezentand :

-suma de ... lei reprezentand T.V.A. calculata la reducerea de acciza acordata producatorilor agricoli prin H.G. nr. 804/31.07.2008 ;

-suma de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata fara drept de deducere, privind achizitiile de mobilier.

De asemenea se contesta si majorarile de intarziere aferente sumei contestate.

A.- Cu privire la suma de ... lei reprezentand T.V.A. calculata la reducerea de acciza acordata producatorilor agricoli prin H.G. nr. 804/31.07.2008.

Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ... este de a analiza daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect suma de ... lei reprezentand T.V.A. calculata la reducerea de acciza acordata producatorilor agricoli in conformitate cu prevederile H.G. 804/31.07.2008 .

In fapt- societatea contestatoare a achizitionat motorina in vederea utilizarii acesteia in agricultura la efectuarea lucrarilor agricole mecanizate conform prevederilor *Hotararii nr. 804/31 iulie 2008 privind aprobarea nivelului si a conditiilor de aplicare a accizei reduce la motorina achizitionata in perioada august-decembrie 2008 in vederea utilizarii in agricultura.*

Din analiza raportului de inspectie fiscala partiala incheiat la data de ... rezulta ca in perioada ... societatea contestatoare a declarat eronat T.V.A. colectata in suma de ... lei astfel :

- luna august 2008 =.. lei;
- luna septembrie 2008 = ...lei;
- luna octombrie 2008 = ... lei;
- luna noiembrie 2008 =... lei;
- luna decembrie 2008 = ... lei.

Aceasta suma provine din facturile de produse energetice (motorina) care a fost scazuta eronat de contestatoare din baza de impozitare a sprijinului financiar ce urma a se incasa de la Directia Agricola Judeteană.

In drept- pct. 18 al(1) din H.G. nr. 44/2004 republicata privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal precizeaza :

Norme metodologice:

18. (1) Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Se

considera ca subvențiile sunt legate direct de preț dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) suma subvenției sa depindă de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;

b) suma subvenției sa poată fi determinată înainte de desfășurarea activității.

Conform acestui text de lege se considera ca subvențiile sunt legate direct de pret, daca sunt indeplinite cumulativ doua conditii, respectiv, suma subvenției sa depinda de volumul bunurilor livrate/serviciile prestate si sa poata fi determinata inainte de desfasurarea activitatii.

Deci ,afirmatiile contestatorului precum ca acest sprijin financiar nu depinde de volumul serviciilor prestate de catre producatorii agricoli beneficiari ai subventiilor si ca acestea nu intra sub incidenta art. 137 al(1) lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal nu sunt fondate deoarece **sumele acordate de la bugetul de stat pentru subventionarea motorinei necesare efectuării lucrărilor agricole mecanice , se include in baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata, intrucat subventia este legata direct de pret, fiind indeplinite cele doua conditii mentionate la pct. 18 din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.**

In sprijinul celor afirmate mai sus organul de inspectie fiscala a anexat adresa nr. ... a organelor competente din cadrul Ministerului Finantelor Publice -Directiei Generale Legislatie Impozite Indirecte -prin care s-a dat un punct de vedere privire la sprijinul financiar acordat de la bugetul de stat pentru subventionarea motorinei folosite la efectuarea lucrărilor agricole mecanice.

Din acest raspuns rezulta ca aceste hotarari de guvern care au fost date in acest sens , au fost coroborate cu pct. 18 al(1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal , aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 , modificata si completata prin Hotararea Guvernului nr. 1861/2006 , in care se precizeaza ca potrivit art. 137 al(1) lit.a din Codul fiscal **“subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar, legate direct de pretul bunurilor livrate si/sau al serviciilor prestate, se include in baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata.**

In concluzie, Hotararea nr. 804/31.07.2008 se refera la aprobarea nivelului si a conditiilor de aplicare a accizei reduse la motorina achizitionata in perioadain vederea utilizarii in agricultura si **nu la modul de determinare a taxei pe valoare adaugata aferenta acestor achizitii.**

Avand in vedere cele mentionate mai sus, capatul de cerere cu privire la suma de ...lei va fi respins ca neantemeiat.

B.-Cu privire la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata fara drept de deducere .

Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ... este de a analiza daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect

suma de ... lei reprezentand T.V.A fara drept de deducere ,aferinta facturilor de achizitie mobilier,pe care le-a considerat ca acestea nu sunt operatiuni taxabile conform prevederilor art. 145 al(2) lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In fapt-S.C. ... S.R.L. ... a achizitionat obiecte si mobilier pe care sustine ca ii sunt necesare modernizarii centrului de afaceri ce il detine in scopuri administrative iar organul de inspectie fiscala nu a acordat drept de deducere la T.V.A. pentru suma de ...lei aferinta urmatoarelor facturi fiscale :

-factura fiscala nr. ... reprezentand achizitie de : argintar, bufet, suport si dulap de arme, canapea Versailles etc. in suma de lei;

-factura fiscala nr. reprezentand achizitie de balon acostare in suma de ... lei;

-factura fiscala nr. ... reprezentand achizitie de LCD Samsung in suma de ... lei;

-factura fiscala nr. ... reprezentand achizitie de DVD si HC Harman in suma de ... lei;

-factura fiscala nr. ... reprezentand achizitie de DVD si LCD in suma de ... lei;

-factura fiscala nr. ... reprezentand achizitie de mobilier : dulap , lada zestre, pat etc in suma de ... lei;

-factura fiscala nr. reprezentand achizitie dulap arme Diamant in suma de ... lei;

-factura fiscala nr. ... reprezentand achizitie LCD cu suport in suma de ... lei;

-factura fiscala nr. ... reprezentand achizitie masina de spalat Whirlpool in suma de ... lei;

-factura fiscala nr. ... reprezentand achizitie masina de corp inferior biblioteca in suma de ... lei;

-factura fiscala nr. ... reprezentand achizitie lustra Monalisa in suma de ... lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 145 al(2) lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

“Sfera de aplicare a dreptului de deducere

ART. 145

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

a) operațiuni taxabile;”

Din analiza textului de lege susmentionat cat si a documentelor prezentate la dosarul contestatiei a rezultat ca S.C. ... S.R.L. ... nu a

demonstrat ca a efectuat achizitii care sa fie destinate utilizarii acestora in folosul desfasurarii operatiunilor taxabile .

Astfel se retine ca societatea contestatoare nu aduce argumente si dovezi care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala, punctul de vedere din contestatie nefiind de natura sa conduca la solutionarea favorabila a contestatiei

De asemenea art. 206 din O.G. nr. 92/2003, republicata precizeaza:

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

Prevederile legale de mai sus se coroboreaza cu dispozitiile punctului 12.1 lit.b din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

Fata de cele de mai sus, se retine ca petenta avea obligatia sa motiveze contestatia depusa si sa anexeze dovezile pe care se intemeiaza iar conform pct. 2.4 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala “organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Iar art. 1169 din Codul civil precizeaza :

”Cel ce face o propunere inaintea judecatii trebuie sa o dovedeasca”.

Avand in vedere ca petenta nu a adus nici un argument referitor la sumele contestate , nu a motivat pe text de lege sustinerile din contestatie si nu a prezentat documente prin care sa se infirme constatarile organelor de inspectie fiscala, sau din care sa reiasa o situatie contrara fata de cea prezentata in actul de control, si acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat si nemotivat.

C-Cu privire la majorarile de intarziere aferente sumei de ... lei T.V.A. se retine ca stabilirea de accesorii in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura T.V.A.si contestat in suma de ...(... lei + ... lei) aceasta datoreaza si majorari de intarziere aferente T.V.A. deoarece acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “ accesorium sequitur principale” , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

Avand in vedere prevederile legale mentionate in continutul deciziei de solutionare cat si a documentelor aflate la dosarul cauzei , se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit suma de ... lei reprezentand T.V.A de plata si accesorii aferente , drept pentru care contestatia **va fi respinsa ca neantemeiata si nemotivata.**

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 137 al(1) lit.a, art. 145 al(2) lit.a,din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul fiscal ,[art. 206 din O.G. nr. 92/2003, republicata,pct. 18 al\(1\) din H.G. nr. 44/2004 republicata](#) , [punctului 12.1 lit.b, pct. 2.4 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala](#), coroborate cu cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin. (1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala :

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art. 1 -Respingerea in totalitate a contestatiei S.C.... S.R.L. pentru suma de ... lei, reprezentand diferente T.V.A. cat si a majorarilor de intarziere aferente , stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., ca fiind neintemeiata si nemotivata.

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

....
DIRECTOR COORDONATOR ,

