

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 12 din 14.01.2009 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC CF SRL**, cu sediul
in str., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./2008, inregistrata sub nr./2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC CF SRL nr./2008, formulata prin imputernicit in baza procurii inregistrata sub nr./2008.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr./2008 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/04.09.2008, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. xxxxx/04.09.2008, ambele comunicate cu adresa nr./2008.

Suma contestata, astfel cum a fost precizata de societate prin adresa inregistrata sub nr./.....2008 este in cuantum de **S lei** reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 5.4 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC CF SRL.

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

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat inspectia fiscala partiala la SC CF SRL, pentru perioada 13.06.2006-31.12.2007, in vederea solutionarii decontului de TVA cu sold negativ cu optiune de rambursare aferent lunii decembrie 2007.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. xxxxx/04.09.2008, iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/04.09.2008, prin care s-a respins integral TVA solicitata la rambursare in suma de S lei.

II. Prin contestatia formulata SC CF SRL sustine ca organele de control au incadrat eronat toate serviciile achizitionate de societate in anul 2007 in categoria achizitiilor pentru care se aplica pro-rata generala anuala, sustinand ca este necesara o examinare suplimentara pentru stabilirea scopului fiecarei achizitii, avand in vedere ca documentele verificate fac referire la o activitate continua si pe termen lung.

In sustinerea contestatiei, SC CF SRL invoca prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) si art. 147 alin. (2)-(11) din Legea nr. 571/2003.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca pro-rata se aplica pentru toate achizitiile unei persoane impozabile cu regim mixt, in conditiile in care, in urma cercetarii la fata locului, organele de inspectie fiscala au constatat ca o parte din achizitii au fost destinate exclusiv realizarii de operatiunii care permit exercitarea integrala a dreptului de deducere, pentru restul achizitiilor necunoscandu-se destinatia si aplicandu-se pro-rata.

In fapt, SC CF SRL a fost supusa inspectiei fiscale partiale pentru perioada 13.06.2006-31.12.2007, constatarile fiind consemnate in raportul nr. xxxxx/04.09.2008 si valorificate prin emiterea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/04.09.2008.

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca TVA in suma de S lei, aferenta anului 2007 si solicitata la rambursare prin decontul lunii decembrie 2007 a fost respinsa la rambursare, organele de control stabilind ca societatea a realizat exclusiv venituri scutite fara drept de deducere, motiv pentru care prorata calculata pentru anul 2007 este zero, rezultand ca TVA de dedus in anul fiscal 2007 este zero.

Totodata, din raport rezulta ca organele de control au stabilit ca societatea are drept de rambursare la TVA in suma de A lei existenta in decontul la luna decembrie 2006, nesolicitata la rambursare si preluata abia in decontul lunii iunie 2008.

Prin contestatia formulata, SC CF SRL nu contesta pro-rata calculata in urma inspectiei fiscale, dar contesta aplicarea acesteia la toate achizitiile si solicita o cercetare suplimentara a documentatiei.

In urma solicitarii organelor de inspectie fiscala, prin adresa inregistrata sub nr./2008 societatea a prezentat documentele si contractele/anexele corespunzatoare din care rezulta incadrarea achizitiilor ce compun suma respinsa de S lei.

In drept, potrivit art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

" (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.* Persoana care realizeaza atat operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 127, cat si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila este denumita persoana partial impozabila.

(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 evalueaza intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata.

(6) Pro-rata prevazuta la alin. (5) se determina ca raport intre:

a) suma totala, fara taxa, dar cuprinzand subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numarator; si

b) suma totala, fara taxa, a operatiunilor prevazute la lit. a) si a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate in scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiunilor care nu se afla in sfera de aplicare a taxei.

(7) Se exclud din calculul pro-rata urmatoarele [...]

(8) **Pro-rata definitiva se determina anual**, iar calculul acesteia include toate operatiunile prevazute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in timpul anului calendaristic respectiv. Pro-rata definitiva se determina procentual si se rotunjestea pana la cifra unitatilor imediat urmatoare. La decontul de taxa prevazut la art. 156², in care s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (12), se anexeaza un document care prezinta metoda de calcul al pro-rata definitiva.

(9) Pro-rata aplicabila provizoriu pentru un an este pro-rata definitiva, prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul precedent, sau pro-rata estimata pe baza operatiunilor prevazute a fi realizate in anul calendaristic curent, in cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operatiunilor cu drept de deducere in totalul operatiunilor se modifica in anul curent fata de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal competent, la inceputul fiecarui an fiscal, cel mai tarziu pana la data de 25 ianuarie inclusiv, pro-rata provizorie care va fi aplicata in anul respectiv, precum si modul de determinare a acesteia. In cazul unei persoane impozabile nou-inregistrate, pro-rata aplicabila provizoriu este pro-rata estimata pe baza operatiunilor preconizate a fi realizate in timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicata cel mai tarziu pana la data la care persoana impozabila trebuie sa depuna primul sau decont de taxa, prevazut la art. 156².

(10) *Taxa de dedus intr-un an calendaristic se determina provizoriu prin inmultirea valorii taxei deductibile prevazute la alin. (5) pentru fiecare perioada fiscala din acel an calendaristic cu pro-rata provizorie prevazuta la alin. (9), determinata pentru anul respectiv.*

(11) *Taxa de dedus pentru un an calendaristic se calculeaza definitiv prin inmultirea sumei totale a taxei deductibile din anul calendaristic respectiv, prevazuta la alin. (5), cu pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul respectiv.*

(12) **La sfarsitul anului, persoanele impozabile cu regim mixt trebuie sa ajusteze taxa dedusa provizoriu astfel:**

a) *din taxa de dedus determinata definitiv, conform alin. (11), se scade taxa dedusa intr-un an determinata provizoriu, conform alin. (10);*

b) *rezultatul diferentei de la lit. a), in plus sau in minus dupa caz, se inscrie in randul de regularizari din decontul de taxa, prevazut la art. 156², aferent ultimei perioade fiscale a anului, sau in decontul de taxa aferent ultimei perioade fiscale a persoanei impozabile, in cazul anularii inregistrarii acesteia".*

Rezulta ca, in cazul persoanelor impozabile cu regim mixt, deductibilitatea TVA aferenta achizitiilor se exercita in functie de destinatia acestora, respectiv pentru achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care permit exercitarea dreptului de deducere taxa se deduce integral, pentru achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere taxa nu se deduce deloc, iar pentru achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia ori proportia taxa se deduce pe baza de pro-rata.

Potrivit art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora".

In consecinta, prin adresa nr./2008 organul de solutionare a contestatiilor a solicitat organelor de inspectie fiscala clarificarea situatiei societatii contestatare in calitate de persoana impozabila mixta si sa procedeze la analiza achizitiilor societatii.

Prin procesul-verbal de cercetare nr./2008, transmis prin adresa inregistrata sub nr./2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea s-a considerat persoana impozabila cu regim mixt, dar suma de S lei a fost tratata ca TVA aferenta achizitiilor destinate exclusiv realizarii de operatiuni care permit exercitarea dreptului de deducere conform art. 147 alin. (3) din Legea nr. 571/2003.

In urma cercetarii la fata locului, organele de inspectie fiscala au concluzionat ca pentru suma de S1 lei societatea justifica prin documente suplimentare ca achizitiile respective vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere conform art. 147 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, iar pentru diferenta in suma de S2 lei (prin rotunjire) se aplica pro-rata zero, societatea neavand drept de deducere conform art. 147 alin. (5) din Legea nr. 571/2003.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, precum si propunerea organelor de inspectie fiscala din referatul ce insoteste dosarul cauzei, urmeaza a se admite contestatia SC CF SRL si a se anula, in parte, decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/04.09.2008 cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de S1 lei si a se respinge contestatia pentru diferenta in suma de S2 lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 213 alin. (4) si art. 216 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

1. Admite contestatia SC CF SRL si anuleaza in parte decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/04.09.2008, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru suma de **S1 lei** reprezentand la TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare.

2. Respinge in parte, ca neintemeiata, contestatia formulata de SC CF SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/04.09.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de **S2 lei** reprezentand la TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.