

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI "V"

DECIZIA nr. 16/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "I" S.R.L. "V",
inregistrata la DGFP „V” sub nr. "C"/17.05.2007

Directia generala a finantelor publice a judetului „V” a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice "V", Structura de inspectie fiscala persoane juridice, prin adresa nr. "a"/16.05.2007 asupra contestatiei depusa de **S.C. "I" S.R.L., cu sediul in „V”, str. "S", bl. .., sc., ap., judetul „V”, CUI:**

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./18.04.2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 04.04.2007, inregistrat sub nr. „RI”/05.04.2007, al organelor de inspectie fiscala din cadrul DGFP „V”, Activitatea de inspectie fiscala.

Suma ce face obiectul contestatiei este de „S” lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere in suma de „S1” lei si majorari de intarziere intarziere in suma de „S3” lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, sub nr. "c"/11.05.2007 la organul fiscal emitent al actului atacat.

Constatand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art.175 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este investita sa solutioneze contestatia.

1. S.C. "I" S.R.L. nu este de acord cu neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata suma de „S1” lei si cu majorarile de intarziere in suma de „S3” lei intrucat considera ca nu i se pot aplica prevederile art.145 alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003.

Taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1” lei din evidenta contabila provine in majoritate din facturile de leasing financiar a carui contract a fost incheiat in aprilie 2003 cand unitatea realiza venituri.

In luna inuarie 2007 S.C. "I" S.R.L. „V” a realizat venituri din vanzari de mijloace fixe la care a colectat taxa pe valoarea adaugata, care a fost luata in calcul de organul fiscal, dar numai la stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. "DI"/18.04.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. „RI”/05.04.2007 s-a stabilit suplimentar de plata obligatia fiscala in suma de „S1” lei rezultata din neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta leasingului financiar, potrivit art. 145 alin. (2) pct. a) din legea nr. 571/2003. Dupa efectuarea regularizarilor cu soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, potrivit

art. 149 din Codul fiscal, s-a determinat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de y lei, rezultat contestat de societate.

Pentru nerespectarea termenelor de plata au fost calculate accesorii in suma de „S3” lei cu titlu de majorari de intarziere.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. „I” S.R.L. „V” organul de inspectie fiscala nu face precizari, potrivit pct. 3.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la modul de solutionare a contestatiei.

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

Referitor la obligatia fiscala in suma de „S” lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1” lei si majorari de intarziere aferente in suma de „S3” lei,

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este sa se pronunte asupra legalitatii si temeiniciei masurii dispuse prin decizia nr. “DI”/18.04.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. „RI”/05.04.2007.

In fapt, prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. “DI” /18.04.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. „RI”/05.04.2007 s-a stabilit suplimentar de plata obligatia fiscala in suma de „S1” lei rezultata din neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta leasingului financiar si a achizitiilor de bunuri si prestari servicii, potrivit art. 145 alin. (2) pct. a) din Legea nr. 571/2003.

Dupa efectuarea regularizarilor cu soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, potrivit art. 149 din Codul fiscal, s-a determinat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de y lei iar pentru nerespectarea termenelor de plata s-au calculat majorari de intarziere in suma de „S3” lei.

Prin contestatia formulata, S.C. „I” S.R.L. sustine ca a realizat venituri din vanzari mijloace fixe la care a colectat taxa pe valoarea adaugata, luata in calcul la stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata si nu este de acord cu neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de „S1” lei.

In drept, se fac aplicabile prevederile Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

Art. 128 “(1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.”

art. 137

“Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate în interiorul tarii

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decât cele prevzute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumpartorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;”

art. 145

“ Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(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 în folosul urmtoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;”

art. 146

“Conditii de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmtoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaz sa îi fie prestate în beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);

art. 147¹

“Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa

(1) Orice persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, pentru o perioada fiscala, valoarea totala a taxei pentru care, în aceeași perioada, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145 - 147.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au retinut urmatoarele:

S.C. ”I” SRL, in perioada 01.06.2006 - 31.01.2007, a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1” lei, pentru facturile fiscale din perioada iunie - decembrie 2006 emise in baza contractului nr. “contr”/02.04.2003, pentru ratele de leasing si pentru achizitiile de bunuri si servicii (combustibil, telefoane, reparatii auto, etc.) si a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de y lei realizata din vanzarea de mijloace fixe (vanzare autoturism marca Mercedes Benz tip ML 400 CDJ si vanzare apartament din str. Vasile Lupu, bl. 411, Sc. A, et. 1, ap. 10).

Inspectia fiscala s-a efectuat pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata depus cu optiunea de rambursare de catre S.C. ”I” S.R.L, inregistrat la AFP „V” sub nr. 50747/15.02.2007, pentru luna ianuarie 2007, in suma de “z” lei.

La inspectia efectuata, pentru perioada 01.06.2006 - 31.01.2007, organul de inspectie fiscala costata ca societatea a inregistrat ca taxa pe valoarea adaugata deductibila suma de „S1” lei si la taxa pe valoarea adaugata colectata suma de y lei realizata din vanzarea de mijloace fixe (vanzare autoturism marca Mercedes Benz tip ML 400 CDJ si vanzare apartament din str., bl., Sc. .., et., ap. .). Organul de inspectie fiscala, aplicand art. 145, alin. (2), lit. A) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu acorda dreptul de deducere pentru suma de „S1” lei.

S.C. ”I” S.R.L. a realizat operatiuni taxabile pana in anul 2005.

In anul 2006 nu a desfasurat, nerealizand venituri, inregistrand numai cheltuieli (achizitii bunuri, prestari servicii si rate leasing) si taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta in suma de „S1” lei.

Incepand cu luna ianuarie 2007 a realizat venituri din vanzarea de mijloace fixe (vanzare autoturism marca Mercedes Benz tip ML 400 CDJ si vanzare apartament din str., bl., Sc., et., ap. ...).

Avand in vedere prevederile legale in vigoare pentru perioada verificata citate mai sus si cele retinute din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei rezulta ca societatea a realizat operatiuni taxabile din vanzarea de mijloace fixe din patrimoniu propriu in luna ianuarie 2007, pentru care a colectat taxa aferenta in suma de y lei, potrivit art. 128 alin. (1) din Codul fiscal si totodata are dreptul de deducere, potrivit

art.145 alin (1 si 2) lit. a), art. 146 alin. (1) a), a taxei pe valoarea adaugat in suma de „S1” lei, urmand a se admite contestatia formulata de S.C.”I” S.R.L. „V”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.186 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de S.C.”I” S.R.L. „V”, pentru suma de „S1” lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata deductibila si suma de „S3” lei cu titlu de majorari de intarziere.

Prezenta decizie este definitiva in cadrul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit legii, la Tribunalul „V”, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,