



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Oradea
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei - taxa pe valoarea adăugată;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin poștă la data de Z fiind înregistrată la registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z și repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Bihor, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- menționează că contestă respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și plata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei precum și a majorărilor de întârziere aferente în sumă de Z lei;

- susține că sumele de rambursat provin din taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achiziționării de către societate a combustibilului, pieselor de schimb, obiectelor de inventar, cheltuieli de telefon și cheltuieli cu prestări servicii de la diverși furnizori, achiziții necesare pentru buna desfășurare a activității societății;

- precizează că pentru exploatarea masei lemnoase achiziționată în baza unor contracte, societatea a fost nevoită să amenajeze căi de acces în parchet, fapt ce a determinat creșterea consumului de combustibil, în această perioadă a achiziționat și consumat combustibil în baza fișei limită de consum și a foilor de parcurs, cheltuieli din care organele de control au respins ca nedeductibilă suma de Z lei cu taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de Z lei;

- arată că la activitățile de alimentație publică și bar, organele de inspecție fiscală au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă achiziționării de obiecte de inventar (combină muzicală și presou de cafea) și instalații sanitare (chiuvetă, boiler pentru apă caldă, materiale pentru realizarea canalizării) susținând eronat că nu au fost utilizate în folosul societății, ci al asociatului, deși se aflau la locul de desfășurare al activității;

- consideră că debitele stabilite de organele de inspecție fiscală sunt eronate, nelegale și neîntemeiate și solicită admiterea ca și cheltuieli deductibile a sumei de Z lei, rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, anularea majorărilor de întârziere în sumă de Z lei, precum și suspendarea executării silite până la soluționarea contestației.

II. Urmare a solicitării la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pe luna 2009 înregistrat la organul fiscal sub nr. Z prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor au constatat următoarele:

În perioada2008 –2009 SC "X" SRL din Z a inclus pe costuri suma de Z lei reprezentând consum de combustibil, pentru care a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, fără ca societatea să justifice în totalitate folosirea combustibilului în interesul activității desfășurate, cu situații privind consumul de combustibil/ zile

calendaristice și pe ore de funcționare pentru utilajele de exploatarea materialului lemnos (taf, ifron) și cu foi de parcurs sau alte documente de justificare pentru mijlocul de transport destinat transportului de material lemnos, respectiv pentru bonurile Peco privind combustibilul utilizat de autoturismul Dacia deținut de administrator.

De asemenea, societatea a achiziționat obiecte de inventar (combină muzicală, preso cafea), materiale și instalații sanitare și alte materiale consumabile, fără ca pentru aceste bunuri să justifice că au fost utilizate în folosul operațiunilor sale taxabile, ci în favoarea acționarului societății și pentru care a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit că taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei este nedeductibilă, au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și au calculat în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de Z lei.

Pentru că societatea a beneficiat anterior de rambursare de taxă pe valoarea adăugată pe bază de calcul SIN, pe perioadele pe care aceasta a încasat nejustificat TVA, cuprinse între2009 –2010, au calculat majorările de întârziere aferente în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în loc. Z nr. Z, com. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă cumpărărilor de combustibil, obiecte de inventar și alte materiale consumabile, în condițiile în care societatea nu justifică cu documente utilizarea acestora în folosul operațiunilor sale care dau drept de deducere.

În fapt, în perioada verificată2008 –2009 SC "X" SRL din Z a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă consumului de combustibil în sumă de Z lei, motivând că a fost utilizat pentru amenajarea unui drum forestier, în vederea exploatării masei lemnoase și pentru transport de material lemnos și de persoane, pentru care societatea nu a justificat cantitățile consumate cu situații privind combustibilul folosit pe zile și ore de funcționare a utilajelor de exploatarea materialului lemnos (taf, ifron) și nu a deținut foi de parcurs sau alte documente legale de consum pentru mijlocul de transport

destinat transportului de materiale lemnoase și aferent consumului de combustibil nedeductibil fiscal pentru un autoturism Dacia papuc.

De asemenea, societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei pentru achiziții de obiecte de inventar (combină muzicală, preso de cafea), materiale, instalații sanitare și alte consumabile, fără ca pentru aceste bunuri să prezinte documente din care să reiasă că au fost utilizate în folosul unor operațiuni taxabile.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 145 (2) lit. a), art. 145¹ (1) și art. 146 (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“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;

[...]

Limitări speciale ale dreptului de deducere

Art. 145¹. - (1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, [...].

[...]

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5).”,

coroborate cu dispozițiile pct. 45 (4) din Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

“45 - (4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin.(1) și (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor achiziționate;

c) să nu depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin.(2) din Codul fiscal.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, orice persoană impozabilă are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri, dacă acestea sunt utilizate în folosul operațiunilor sale care dau drept de deducere, consumul în interesul activităților desfășurate trebuind justificat cu documente legale, nefiind suficientă prezentarea facturilor fiscale sau altor documente de cumpărare prin care se justifică suma taxei.

Prin urmare, deoarece SC “X” SRL nu a justificat cu documente de consum utilizarea combustibilului în sumă de Z lei inclus pe costuri, în totalitate, pentru prelucrarea și transportul materialului lemnos, pentru amenajarea drumului forestier sau pentru transport persoane, rezultă că societatea nu îndeplinește condițiile necesare pentru a deduce taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei (Z lei combustibil + Z lei alte bunuri).

În legătură cu documentele depuse la dosar împreună cu contestația, documente care nu au fost prezentate de societate în timpul inspecției fiscale, ci doar ulterior, precizăm că acestea nu pot fi luate în considerare fiind incomplete și necuprinzând toate datele necesare pentru stabilirea consumurilor (distanțe parcurse, ore de funcționare, consum/ km, consum/ oră, corespondența cu rapoartele zilnice sau periodice de producție, cantitativ și valoric, etc.), de asemenea, pentru materialele sanitare și celelalte obiecte de inventar nu a prezentat documente din care să rezulte locul folosirii, devize sau situații de lucrări de canalizare cu denumirea operațiunilor efectuate, amplasarea acestora.

Iar, în ceea ce privește cererile înregistrate la Ocolul silvic Sudrigiu sub nr. Z prin care a solicitat aprobarea efectuării lucrărilor de amenajare a drumului auto, nici acestea nu sunt concludente, întrucât contestatoarea nu a prezentat și răspunsul primit de la ocolul silvic, obligația amenajării drumurilor revenindu-i acestuia (cap. 7.1 din contractul cadru) și nu societății și pentru că prin cererea anexată ar fi fost necesare 10 zile/ 10 ore de lucru pentru amenajarea a Z km de cale de acces, față de care societatea ar fi făcut lucrări în fiecare lună din anul 2009, pe același drum forestier în mod nejustificat, inclusiv în lunile 2009 când nu a mai avut salariați și nu a efectuat lucrări de exploatare a materialului lemnos.

Pe cale de consecință, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z că din soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare în sumă de Z lei aferentă perioadei 2009, SC “X” SRL îndeplinește condițiile de rambursare pentru suma de Z lei și au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, iar pentru

perioada 2008 – 2009 au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de Z lei, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

Iar, **majorările de întârziere în sumă de Z lei** aferente taxei pe valoarea adăugată pentru care societatea a beneficiat nejustificat de rambursare, rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Referitor la **solicitarea de suspendare a executării obligațiilor fiscale** din Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, în conformitate cu prevederile art. 215 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **"Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal"**, contestatoarea având posibilitatea legală de a cere suspendarea executării actelor atacate în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/ 2004, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv