

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.213 din 20.01.2010 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in VS, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../20.11.2009 si reinregistrata sub nr...../25.11.2009.

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../24.11.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SRL , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../25.11.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr...../01.10.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 01.10.2009 si are ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul preazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC X SRL considera injusta motivarea refuzului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, intrucat, conform art.145 alin.(2) din Codul Fiscal, societatea desfasoara activitati taxabile pentru care are drept de deducere si colectare a taxei pe valoarea adaugata, solicitand rambursarea acesteia pentru investitiile efectuate in vederea realizarii de operatiuni economice taxabile.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 01.10.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala partiala si a avut ca obiect verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de lei, aferenta perioadei 01.01.2008 - 30.06.2009, solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr..../22.07.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr...../2005 si are ca obiect principal de activitate " Alte activitati referitoare la activitatea umana", cod CAEN 8514 si este platitoare de taxa pe valoarea adaugata de la infiintare.

Din documentele verificate, organele de inspectie fiscala au constatat ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine din bonuri fiscale in suma totala de lei, inregistrate in evidenta contabila a societatii in perioada mai - septembrie 2009, reprezentand achizitionarea de combustibil, utilizat pentru autoturismul cu nr. MM - CCI, destinat exclusiv pentru transportul rutier de persoane, din opt facturi fiscale emise de SC X SRL , in luna mai 2009, in valoare de lei cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si din opt facturi fiscale emise de SC SRL , in luna aprilie 2009, in valoare de lei cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Conform pct.66 (7) Titlul VI-" Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, "**orice persoana impozabila infiintata in scopul de TVA si care desfasoara exclusiv operatiuni care nu dau drept de deducere, va solicita anularea inregistrarii in termen de 10 zile de la incheierea lunii in care se desfasoara exclusiv operatiunile fara drept de deducere**". Pana la data controlului, societatea nu a solicitat scoaterea din evidenta de platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, in conformitate cu prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 si ale pct.45 alin.(2) lit.a) din Hotararea Guvernului nr.44/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, privind Normele de aplicare a Codului fiscal, pentru exercitarea dreptului de deducere, bunurile achizitionate (aparatura medicala),

trebuie sa fie utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere.

Avand in vedere ca, SC X SRL realizeaza in exclusivitate operatiuni scutite de TVA, pentru care nu se acorda drept de deducere , se retine ca, societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta achizitionarii de aparatura medicala, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 01.10.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../01.10.2009 prin care organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, stabilita prin decizia de impunere nr...../01.10.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in perioada verificata, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de trei facturi fiscale in valoare de lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, reprezentand achizitionare de aparatura medicala.

SC SRL este platitoare de taxa pe valoarea adaugata de la infiintare, respectiv din anul 2005.

Obiectul principal de activitate al societatii, conform actului, este :

-” Alte activitati referitoare la sanatatea umana” - cod CAEN 8514 ;

Activitatile secundare desfasurate, conform actului constitutiv, sunt:

- “ Comert cu amanuntul al articolelor medicale si ortopedice”
- cod CAEN 5232;

- " Activitati de asistenta medicala ambulatorie"- cod CAEN 8512.

Prin Actul aditional la actul constitutiv nr...../23.11.2005 si Incheierea nr...../27.06.2007 SC X SRL desfiinteaza activitatea de " Comert cu amanuntul al articolelor medicale si ortopedice" - cod CAEN 5232, urmand ca in conformitate cu prevederile pct.66(7) -Titlul VI- Taxa pe valoarea adaugata, din Normele de aplicare a Legii nr.571/2003, sa solicite anularea inregistrarii ca platitor de TVA in termen de 10 zile de la incheierea lunii in care desfasoara exclusiv operatiuni scutite fara drept de deducere.

Astfel, de la acesta data societatea a ramas doar cu activitati scutite de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere, conform art.141 alin.(1) lit.a) si c) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal.

Pentru exercitarea dreptului de deducere, in conformitate cu prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, bunurile achizitionate trebuie sa fie utilizate pentru realizarea de operatiuni taxabile, ori societatea dupa renuntarea la activitatea -" Comert cu amanuntul al articolelor medicale si ortopedice", desfasoara numai operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata, prin urmare, societatea nu poate sa deduca taxa inscrisa in facturile de achizitie .

Prin contestatia formulata SC X SRL sustine ca societatea desfasoara activitati taxabile pentru care are dreptul de deducere si colectare a taxei pe valoarea adaugata, solicitand rambursarea acesteia pentru investitiile efectuate in vederea realizarii de operatiuni economice taxabile.

Prin adresa nr...../03.12.2009, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat contestatoarei sa precizeze care sunt activitatile taxabile desfasurate, pentru care considera ca are drept de deducere si colectare a taxei pe valoarea adaugata.

Desi SC X SRL a primit scrisoarea la data de 07.12.2009, dovada fiind confirmarea de primire anexata in original la dosarul cauzei, pana la data solutionarii contestatiei, aceasta nu a raspuns solicitarii noastre.

Avand in vedere ca prin raportul de inspectie fiscala nr...../01.10.2009, organele de control au constatat ca taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine din trei facturi de achizitionare a aparaturii medicale in valoare de lei, cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, iar taxa pe valoarea

adaugata respinsa la rambursare este in suma de lei, Biroul Solutionarea Contestatiilor, cu adresa nr...../12.01.2009 a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala, incheierea unui proces verbal de cercetare la fata locului pentru a stabili provenienta diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Prin procesul verbal nr...../13.01.2010 Activitatea de Inspectie Fiscala mentioneaza ca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei provine din facturi inregistrate in perioada 01.01.2008 - 30.06.2009, reprezentand abonament cablu/internet, rate de leasing si achizitii de marfuri diverse.

In drept, art.145 alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, prevede:

(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 in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile.

Pct.45 alin.(4) lit.a) din Hotararea Guvernului nr.44/2003, privind Normele metodologice de aplicare a art.145 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

(4)" Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin.(1) si (2) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile respective sa fie utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;(..."

Art.141 alin.(1) lit.a) si c) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

(1) "Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa:

a) spitalizarea , ingrijirile medicale si operatiunile strans legate de acestea, desfasurate de unitati autorizate pentru astfel de activitati, indiferent de forma de organizare, precum,

spitale, sanatorii, centre de sanatate rurale sau urbane, dispensare, cabinete si laboratoare medicale,....

c) prestarile de ingrijire si supraveghere efectuate de personal medical si paramedical, conform prevederilor legale aplicabile in materie.”

Luand in considerare prevederile legale citate si intrucat SC X SRL realizeaza in exclusivitate operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata, respectiv “ Alte activitati referitoare la sanatatea umana” - cod CAEN 8514 si “ Activitati de asistenta medicala ambulatorie”- cod CAEN 8512, aceasta nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata din facturile de achizitii inregistrate in perioada 01.01.2008 - 30.06.2009

In concluzie, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei, motiv pentru care, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in VS.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR