



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 30 / 2011

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. ... S.R.L.

impotriva Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale
suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2011

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata cu privire la contestatia inregistrata sub nr..../....2011, formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul in, judetul Ilfov, CUI :, impotriva Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2011, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2011 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, din care TVA stabilita suplimentar de plata ... lei si ... lei obligatii accesorii aferente.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;

-contestatia a fost depusa de avocat ... in numele S.C. S.R.L. in baza Imputernicirii Avocatiale nr...../2011, ca reprezentant al societatii pentru solutionarea contestatiei in cauza ;

-contestatia se refera la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala partiala prin Decizia de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../....2011, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2011 de Directia generala a finantelor publice

a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. S.R.L. .

I. S.C. ... S.R.L. solicita admiterea in totalitate a contestatiei, si pe cale de consecinta recunoasterea faptului ca suma de ... lei a fost achitata in mod eronat, prezentand urmatoarele argumente de fapt si de drept :

“ Da, societatea recunoaste deducerea eronata a TVA in suma de ... lei, insa tot in mod eronat societatea a colectat TVA in suma de ... lei si tot in mod eronat societatea a achitat suma de ... lei, aceste sume (TVA colectata si TVA achitata) nefiind mentionate de catre organul de control.

...

1. In perioada2007-....2009 societatea a colectat TVA in suma totala de ... lei si a inregistrat TVA deductibil in suma de ... lei;

2. In perioada2009-.2010 societatea a inregistrat TVA deductibil in suma de ... lei si nu a mai colectat TVA.

...

Facem mentiunea ca pentru prestarile de servicii nu au fost emise facturi fiscale cu TVA, deoarece prestarile de servicii au fost exclusiv prestari de servicii catre populatie pentru care potrivit OG 28/1999 este obligatorie emiterea de bonuri fiscale. Aceste bonuri fiscale potrivit Codului Fiscal nu pot fi considerate documente justificative pentru deducerea TVA la persoanele fizice beneficiare.

In mod legal, organul de control ar fi trebuit sa constate o TVA achitata ca nedatorata in suma de ... lei potrivit ordinelor de plata mentionate in anexa 11 la raportul de inspectie fiscala.

Totodata ar fi trebuit sa constate venituri neinregistrate in suma de ... lei si cheltuieli neinregistrate in suma de ... lei, deoarece TVA deductibila in legatura cu operatiuni scutite de TVA fara drept de deducere este o taxa nerecuperabila si prin urmare este un element al pretului de achizitie.

Stabilirea diferentelor datorate in plus sau in minus ar fi trebuit aplicata de organul de control nu doar asupra TVA deductibil ci si asupra TVA colectat.

In situatia noastra nu au fost emise facturi fiscale, clientii nostri nu au dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe bonurile fiscale din 2 motive :

- clientii sunt persoane fizice (nu sunt persoane impozabile avand in vedere natura serviciilor) ;

- potrivit codului fiscal este permisa deducerea taxei de pe bonurile fiscale doar in situatia achizitiilor de combustibil (daca se incadreaza in prevederile conditiilor speciale de deducere).

Societatea mai face precizarea ca, deoarece serviciile medicale sunt operatiuni scutite fara drept de deducere, nu se colecteaza taxa pe valoarea adaugata, intreaga suma incasata trebuie inregistrata pe venituri.

II. In referatul nr.../.....2011 cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../.....2011, organele de inspectie fiscala isi mentin punctul de vedere in legatura cu justetea masurilor luate cu ocazia inspectiei fiscale si propun respingerea contestatiei formulata de petenta.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale, in vigoare in perioada supusa controlului, se retin urmatoarele:

In fapt,

La data de2011 a fost incheiat Raportul de inspectie nr...., prin care s-a analizat cererea de rambursare a soldului negativ de TVA din decontul inregistrat sub nr.../.....2010, cu sold suma negativa a TVA de lei.

In baza raportului intocmit, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../.....2011, prin care a fost respinsa la rambursare, in totalitate, suma solicitata prin decontul mai sus mentionat.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata datorata sau achitata pentru achizitii, in conditiile in care desfasoara activitati scutite de taxa.

Din actele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele :

- la data de2007 societatea se inregistreaza ca platitoare de TVA, prin depasirea plafonului de scutire, desi desfasoara activitati scutite de taxa pe valoarea adaugata ;
- in perioada2007 –2009 societatea se comporta ca platitoare de TVA, si anume : deduce TVA aferenta achizitiilor si colecteaza TVA aferenta activitatilor stomatologice, prin emiterea de bonuri fiscale de la casa de marcat ;
- incepand cu2009 societatea nu mai colecteaza TVA pentru veniturile realizate si, in acelasi timp, continua sa deduca TVA aferenta achizitiilor.

Se mai retine si faptul ca societatea are ca obiect principal de activitate „ Activitati de asistenta stomatologica ” - cod CAEN 8623.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale :

- art.141 alin.(1) lit.a) si b) si art.126 alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare :

Art.141

Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități;

b) prestările de servicii efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicieni dentari, precum și livrarea de proteze dentare efectuată de stomatologi și de tehnicieni dentari;

Art.126 Operațiuni impozabile

[...]

(9) Operațiunile impozabile pot fi:

[...]

c) operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu aceste operațiuni sunt prevăzute la [art. 141](#);

- pct.40 alin.(1) din Hotararea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal :

40. (1) Cu excepția situațiilor prevăzute la [art. 141](#) alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operațiunile scutite prevăzute de [art. 141](#) din Codul fiscal. Dacă o persoană impozabilă a facturat în mod eronat cu taxă livrări de bunuri și sau prestări de servicii scutite conform [art. 141](#) din Codul fiscal, este obligată să storneze facturile emise în conformitate cu prevederile [art. 159](#) din Codul fiscal. Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operațiune scutită. Aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxă și emiterea unei noi facturi fără taxă.

Avand in vedere actele normative in vigoare in perioada verificata, motivele de fapt si de drept consemnate in raportul de inspectie fiscala si in decizia de impunere contestata, se retine faptul ca, in mod corect si legal, organele de control nu

au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor. In consecinta, urmeaza a se respinge contestatia formulata de S.C. ... S.R.L., ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Se respinge, ca neintemeiata, contestatia formulata de **S.C.... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2011, pentru **suma de ... lei**, din care TVA stabilita suplimentar de plata ... lei si ... lei obligatii accesorii aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,