



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7
Braov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR.792 din 2009

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP Brasov - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul 5 , privind solutionarea contestatiei depusa de catre **SC ... SRL** cu sediul in municipiul ..., inregistrata la noi sub sub nr....

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ... si a Deciziei de impunere nr.... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Serviciul 5 prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de lei.

Obiectul contestatiei il constituie neadmiterea la rambursare a TVA in suma de ... lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr. ... si a Raportului de inspectie nr... din data de ... si de data inregistrarii contestatiei la DGFP Brasov, respectiv

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I Petenta **SC... SRL** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... prin care s-a respins la rambursare suma de ... lei, aferenta soldului negativ din decontul de TVA al lunii ...

In sustinerea contestatiei, petenta prezinta urmatoarele considerente:

“Solicitam prin prezenta anulara Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... si a Raportului de inspectie fiscala nr.... prin care ne-a fost respinsa TVA la rambursare in suma de ... lei, aferenta soldului sumei negative din decontul lunii.... Mentionam mai jos factura in cauza , care este inregistrata in luna ..., in evidenta contabila a societatii noastre, fara a se deduce TVA la aceasta si pentru care echipa de inspectie fiscala a respins la rambursare suma de ... de lei aferenta acestei facturi.

Societatea noastra a inregistrat in Jurnalul pentru cumparari intocmit pentru luna ... si factura ..., emisa de SC ... SRL reprezentand "Servicii centru agrement" cu o valoare totala de ... lei. Aceasta suma se regaseste inregistrata in acest document la pozitia nr. 39, in coloana de "Total document (inclusiv TVA)" iar la rubrica de "Achizitii de bunuri si servicii din tara si importuri de bunuri taxabile", valoarea **TVA aferenta acestei facturi este de 0 (zero) lei.**

Totalul taxei pe valoarea adaugata inscrisa in "Jurnalul pentru cumparari" al lunii..., care are o valoare de ... lei, este egala cu decontul de TVA la luna ... avand inscrisa la rubrica "Total taxa deductibila" suma de ... lei si cu balanta de verificare, intocmite de SC ... SRL pentru luna

Aceasta corelatie, dar si a inregistrarilor efectuate, mentionate mai sus, demonstreaza ca societatea noastra nu a dedus TVA la aceasta factura., intrucat reprezinta cheltuieli cu salariatii nostri, sub forma unor avantaje in natura, respectand astfel prevederile legale in vigoare.

Incadrarea sumei de ... lei in prevederile art. 145, alin.(1) si (2), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , pentru deducerea "TVA aferent unor servicii care nu au legatura cu obiectul de activitate" reprezinta in fapt, suma care nu a fost solicitata la rambursarea TVA iar achizitia de servicii nu a fost utilizata intr-o operatiune taxabila.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept ale contestatiei noastre, solicitam sa dispuneti admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere nr... incheiata de DGFP Brasov -AIF, prin care s-a respins la rambursare suma de ... lei.

In sustinerea contestatiei, pe langa Raportul de inspectie si Decizia de impunere, petenta a mai depus si copii ale deconturilor de TVA si jurnalele de cumparari aferente lunilor ... , precum si o copie dupa factura fiscala seria ... emisa de SC ... SRL reprezentand servicii centru agrement.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. , organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Cu ocazia inspectiei fiscale partiale pe linie de TVA cu control ulterior avand ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a realitatii si conformitatii datelor raportate in deconturile de TVA aferente perioadei ... s-au constatat urmatoarele abateri de la prevederile legale in ceea ce priveste TVA deductibila:

1) societatea a dedus eronat TVA in suma de .. de lei pe baza unor facturi fiscale emise de societatea ...pentru operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a societatii (pentru servicii de agrement). Prin fapta mentionata societatea a incalcat prevederile art. 145 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Date fiind constatarile de mai sus, suma de ... lei s-a constituit ca diferenta TVA stabilita suplimentar in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Deciziei de impunere nr. .

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala a avut drept obiectiv verificarea bazelor de impunere, a realitatii si conformitatii datelor raportate in deconturile de TVA aferente perioadei ...

SC... SRL are domiciliul fiscal in... , numar de inregistrare la Registrul Comertului J/, cod unic de inregistrare RO , capital social subscris si varsat de... lei , obiectul principal de activitate ...

Petenta contesta si solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ...prin care s-a respins la rambursare suma de.. lei.

In ceea ce priveste TVA in suma de ... lei

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii, este de a stabili daca societatea contestatoare a dedus suma de ... lei reprezentand TVA aferenta facturii seria... emisa de SC SRL pentru operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a societatii (servicii de agrement).

Societatea a inregistrat in jurnalul de cumparari al lunii ... la pozitia nr. 39 factura seria ... emisa de SC ... SRL in valoare totala de ... lei. Aceasta factura se gaseste inregistrata in coloana de Total document cu suma de ... lei iar la rubrica de "Achizitii de bunuri si servicii din tara si importuri de bunuri taxabile valoarea TVA aferenta acestei facturi este de 0 lei.

Totalul taxei pe valoarea adaugata inscrisa in Jurnalul de cumparari aferent lunii ..., care are o valoare de ... lei este egala cu decontul de TVA al lunii ... avand inscrisa la rubrica Total taxa deductibila suma ... lei si cu balanta de verificare intocmita de SC SRL.

In concluzie, suma de ... lei reprezentand TVA deductibila reprezinta in fapt o suma care nu a fost solicitata la rambursare de catre societatea verificata, aceasta neexercitandu-si dreptul de deducere pentru aceasta suma intrucat achizitia de servicii se refera la operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a societatii.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

"Art. 216. Solutii asupra contestatiei.

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) In cazul admitterii contestatiei se decide, dupa caz, anularea totala sau partiala a actului atacat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE :

Admiterea contestatiei formulata de SC... SRL inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr.... si anularea Deciziei de impunere nr. emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul 5 pentru suma de ... lei respinsa la rambursare.