



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118 Pitești
Tel : +0248 211511 / +0248 211838
Fax : +0248 216478
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr. 225 /2009
privind solutionarea contestatiei depuse de
SC x SA din Pitesti si inregistrata la
Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. /2009

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de SC x SA prin adresa nr. / .2009 asupra contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere nr. / .2009, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr / 2009.

Societatea contesta partial decizia de impunere sus amintita si anume stabilirea de obligatii fiscale suplimentare in suma de z lei reprezentand :

- z lei taxa pe valoarea adaugata ;
- z lei accesorii aferente TVA ;

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205, art 207 si art. 209 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de SC x SA din Pitesti.

I.Prin contestatia formulata societatea nu este de acord cu constatarile organelor de inspectie fiscala cu privire la calculul pro-ratei la 31.12.2007 pentru toate achizitiile societatii din anul 2007 , pro-rata pe care au utilizat-o si in anul 2008 desi societatea a tinut evidenta separata , iar TVA-ul aferent achizitiilor pentru operatiuni scutite nu a fost dedus fiind inregistrat in coloana separata in jurnalul de cumparari.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor cu taxare inversa in suma de x lei petenta recunoaste ca a fost dedusa eronat prin articolul contabil 4426 "*Taxa pe valoarea adăugată deductibilă*" =4427 "*Taxa pe valoarea adăugată colectată*" si nu 635 "*Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate*" =4426 "*Taxa pe valoarea adăugată deductibilă*"

, acesta suma reprezentand debit cert fara de bugetul statului la care organele fiscale trebuiau sa calculeze majorari de intarziere.

Totodata referitor la factura nr. / .2007 emisa de SC y SRL, petenta nu este de acord cu constatările organelor de control in ceea ce priveste inregistrarea taxei pe valoare adaugata atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila intrucat pana in luna septembrie 2007 societatea nu a aplicat regimul de scutire.

In concluzie avand in vedere sustinerile prezentate mai sus, petenta solicita admiterea contestatiei formulate pentru suma de z lei reprezentand :

- z lei taxa pe valoarea adaugata ;
- z lei accesorii aferente TVA ;

II. Prin decizia de impunere nr. / .2009 intocmita in baza constatarilor inscrise in raportul de inspectie fiscala nr. / .2009 organele de control au stabilit de plata in sarcina petentei suma de z lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata intrucat societatea in mod eronat nu a aplicat in anul 2007 prevederile legale cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila calculata pe baza de pro-rata in conditiile in care firma a obtinut venituri scutite de TVA fara drept de deducere cat si venituri impozabile.

Pentru neachitarea in termen a TVA stabilita suplimentar in suma de 80269 lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de z lei.

III In referatul nr. / 2009 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala-serviciul inspectie fiscala nr.3 se propune” *respingerea contestatia ca neintemeiata.*”

IV. Luand in considerare constatările organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de z lei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunta daca societatea poate beneficia in totalitate de dreptul de deducere a TVA aferent bunurilor si serviciilor achizitionate in conditiile societatea a realizat

operatiuni care nu dau drept de deducere cat si operatiuni care dau drept de deducere.

In fapt, in perioada 2007 societatea a inregistrat in jurnalul de cumparari si a dedus TVA pentru toate achizitiile destinate atat pentru realizarea de operatiuni care permit exercitarea dreptului de deducere , cat si cele care nu permit exercitarea dreptului de deducere (scutite fara drept de deducere).

In luna decembrie 2008 pe baza documentului justificativ "situatia achizitiilor destinate reparatiilor la camine ", societatea storneaza din TVA deductibila suma de z lei , acesta fiind evidentiata in decontul de TVA la randul "regularizari" prin inregistrarile contabile 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"=401 "Furnizori" z lei concomitent cu 635=401 "Furnizori" z lei.

Totodata in acelasi an 2007 petenta a inregistrat TVA din cumparari pentru operatiuni supuse masurilor de simplificare respectiv lucrari de constructii montaj si material lemnos ,in suma totala de z lei , pentru care nu s-a putut determina destinatia respectiv proportia in care aceste achizitii au fost utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat contestatoarei in totalitate drept de deducere a TVA inscrisa in facturile de aprovizionare,aplicand pro-rata, intrucat societatea a realizat atat operatiuni cu drept de deducere cat si operatiuni care nu dau drept de deducere(operatiuni de inchiriere)cat si datorita faptului ca nu s-a putut determina destinatia achizitiilor supuse masurilor de simplificare.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art. 141 litera e) si alin 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare conform caruia:

"(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

.....

e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, cu următoarele excepții:

.....

"(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.

„

In speta sunt aplicabile si prevederile punctul 38 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza urmatoarele:

“ (1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia din operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat la sau după data aderării, în condițiile prevăzute la alin. (2) - (9).”

.....

Avand in vedere prevederile legale de mai sus se retine ca inchirierea de bunuri imobile este o operatiune scutita de TVA inasa persoana impozabila poate opta pentru plata TVA pentru aceste operatiuni.

Din analiza documentelor dosarului se retine ca societatea a realizat venituri prin inchirierea unor imobile inasa a optat pentru facturarea cu TVA Ulterior deducerii efectuate in baza facturilor emise cu TVA pentru spatiile inchiriate, petenta storneaza din TVA deductibil suma de z lei incluzand-o pe cheltuieli, aplicand in acest fel prevederile legale de scutire de taxa pentru operatiunile de inchiriere.

Pentru aceste spatii inchiriate precum si pentru alte destinatii ce nu au fost determinate societatea a achizitionat material lemnos si a realizat lucrari de constructii montaj , operatiuni ce sunt supuse masurilor de simplificare conform art 160 alin 2 lit c)si e) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

.....

c) lucrările de construcții-montaj;

.....

e) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

Totodata in speta sunt aplicabile si prevederile art 147 alin 4 din acelasi act normativ care precizeaza :

(4) Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca pentru achizițiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere (inchiriere) societatea nu a in scris intr-o coloana distincta din jurnalul de cumparari aceste operatiuni , prezentand doar o fila de document cumulativ intocmita pentru intreg anul 2007 organele de inspectie fiscala neputand determina destinatia exacta a achizitiilor efectuate.

Avand in vedere cele prezentate mai sus respectiv realizarea de catre societate atat a operatiunilor cu drept de deducere cat si fara drept de deducere precum si faptul ca nu se poate determina destinatia achizitiilor daca apartin sau nu unor operatiuni taxabile sau nu in speta sunt aplicabile si prevederile art 147 din Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza urmatoarele:

“(1) Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere, este denumită în continuare plătitor de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt.”

(2) Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor achiziționate de orice plătitor de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt se determină conform prezentului articol.

(5) Achizițiile pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere se evidențiază într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestor achiziții se deduce pe bază de pro-rata. (6) Pro-rata prevăzută la alin. (5) se determină ca raport între:

a) suma totală, fără taxă, dar cuprinzând subvențiile legate direct de preț, a operațiunilor constând în livrări de bunuri și prestări de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numărător; și

b) suma totală, fără taxă, a operațiunilor prevăzute la lit. a) și a operațiunilor constând în livrări de bunuri și prestări de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate în scopul finanțării operațiunilor scutite fără drept de deducere sau operațiunilor care nu se află în sfera de aplicare a taxei.

Prin urmare organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit pentru anul 2007 o pro-rata de x% pentru determinarea TVA-ului deductibil rezultand o TVA fara drept de deducere in suma de z lei.

Fata de cele retinute si avand in vedere dispozitiile legale de mai sus, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei potrivit careia a intocmit evidenta speciala pentru achizitiile supuse masurilor de simplificare, acesta nu poate fi retinuta in solutionare favorabila a cauzei intrucat societatea nu dovedeste finalitatea operatiunii respective deoarece TVA deductibila nu a fost inclusa in decont de TVA si nici in evidenta contabila.

2.Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA in suma de z lei cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca acestea sunt datorate in conditiile in care debitul pentru care au fost calculate este datorat.

In fapt, ca urmare a neachitarii la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar , organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de z lei din care petenta a contestat suma de z lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

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

.....

ART. 120

Majorări de întârziere

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

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Avand in vedere ca SC x SA datoreaza o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar in suma de z lei, aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*“.

Prin urmare se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea de majorari de intarziere in suma de z lei, drept pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 38 din HG 44/2004 ,coroborate cu prevederile art. 141, art. 147 art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal ,art 119 , art 120 ,art. 206 , art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de S.C.x SA impotriva deciziei de impunere nr / .2009 , pentru suma de z lei reprezentand :

- z lei taxa pe valoarea adaugata ;
- z lei accesorii aferente TVA ;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director coordonator