

DECIZIA nr. 173/14.03.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 102386/18.12.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/17.12.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 102386/18.12.2015 cu privire la contestatia depusa de catre **S.C. X S.R.L.**, CIF X, cu sediul in Bucuresti, X nr. X, X, Birou nr. X, sector 2.

Obiectul contestatiei inregistrata la registratura organului fiscal sub nr X/14.12.2015 il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. F-S3 X/18.11.2015, emisa in baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-S3 X/18.11.2015, comunicata sub semnatura de catre contribuabil la data de 23.11.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **X lei** solicitat de care societate prin decontul de TVA nr. X-23.04.2015.

Societatea contesta respingerea la rambursare a sumei de **X lei** reprezentand TVA aferenta achizitiilor realizate in scopul obtinerii de venituri in afara sferei de taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. F-S3 X/18.11.2015, emisa in baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-S3 X/18.11.2015, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, Activitatea de inspectie Fiscală a aprobat la rambursare TVA in suma de **X lei** si a respins la rambursare TVA in suma de **X lei**.

Organele fiscale au efectuat inspectia fiscală la societatea in cauza in vederea solutionarii decontului de TVA aferent perioadei 09.08.2010 - 31.03.2015 inregistrat la M.F.P.-A.N.A.F. sub nr. X/23.04.2015, prin care societatea solicita rambursarea de TVA a sumei de X lei.

II. Prin contestatia inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, sub nr. X/14.12.2015, societatea X, solicita anularea in parte a deciziei contestate in ceea ce priveste stabilirea in sarcina societatii a sumei de X lei reprezentand TVA refuzata la rambursare, de catre organele de inspectie fiscală in baza Raportului de inspectie fiscală nr. X/18.11.2015 lei.

Societatea mentioneaza ca, in perioada supusa inspectiei fiscale, a realizat atat venituri taxabile cu 24% TVA, in ceea ce priveste recuperarea de creante pe baza de comision, conform contractului incheiat cu X, cat si venituri din afara sferei TVA, in ceea ce priveste recuperarea de creante aferente portofoliilor achizitionate de la banci (X S.A, X S.A) si de la companii de telefonie (X S.A.). Pentru desfasurarea acestor activitati,

societatea sustine ca a realizat achizitii de mijloace fixe, obiecte de inventar si a contractat servicii in baza contractelor de servicii incheiate cu prestatori (servicii telefonie, internet, servicii executare silta, etc.).

Astfel, organele de control au emis raportul de inspectie fiscală, retinand faptul ca societatea nu ar avea drept de dedecere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii realizate pentru activitatea de colectare de creante proprii deoarece nu sunt indeplinite prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Totodata echipa de inspectie fiscală a incadrat operatiunile efectuate in contractele incheiate de catre societate cu X, X, X, X si X in afara sferei de TVA, conform prevederilor art. 141 alin. (2), lit. a), pct. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 35 alin. (9) din H.G. Nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea sustine ca, a depus punctul sau de vedere in termenul prevazut de lege, cu privire la constatarile echipei de inspectie fiscală care nu a tinut cont de obiectiunile formulate si astfel a emis raportul de inspectie fiscală si decizia de impunere cu continut similar precum cele inscrise in proiectul R.I.F.

In sustinerea cauzei, societatea recunoaste faptul ca, veniturile din colectari nu sunt taxabile, insa considera ca taxa pe valoarea adaugata este deductibila, datorita faptului ca TVA aferenta achizitiilor realizate in scopul obtinerii de venituri din colectarea de creante in portofoliu propriu, este rezultata in urma unei activitati economice.

In concluzie, societatea solicita anularea in parte a deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscală in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata refuzata la rambursare in suma de X lei, sustinand astfel ca indeplineste conditiile prevazute de art. 145 si art. 146 din Codul fiscal pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusă solutionării este dacă societatea poate beneficia de rambursarea TVA în condițiile în care conform situației prezентate de societate în timpul controlului suma neacceptată la deducere reprezintă TVA aferenta achizitiilor realizate în scopul obtinerii de venituri în afara sferei de TVA.

In fapt, societatea in cauza a fost supusa unei inspectii fiscale, perioada verificata 09.08.2010 - 31.03.2015, privind taxa pe valoare adaugata in vederea solutionarii decontului de TVA, inregistrat la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X/23.04.2015, prin care solicita rambursarea de TVA a sumei de X lei.

Organele fiscale in urma controlului au intocmit raportul de inspectie fiscală cu nr. F-S3 X/18.11.2015 si Decizia de impunere nr. F-S3 X/18.11.2015, prin care au respins la rambursare suma de X lei. Din suma totala respinsa la rambursare societatea contesta doar suma de X lei.

Din constatarile organelor fiscale mentionate in RIF rezulta ca, societatea isi desfasoara activitatea conform codului CAEN X, obiectul de activitate declarat "Activitati auxiliare intermedierilor financiare, exclusive activitatii de asigurari si fonduri de pensii", astfel contribuabilul realizeaza recuperarea de creante aferente portofoliilor achizitionate de la banci si de la companii de telefonie cat si recuperare de creante pe baza de comision.

Din declaratiile anuale privind neactivitatea, depuse de catre societate pentru anii 2010, 2011, 2012 si 2013, rezulta ca de la infiintare, aceasta nu a desfasurat activitate pana la data de 01.03.2014.

Astfel pentru desfasurarea activitatii, contribuabilul a efectuat achizitii de mijloace fixe, obiecte de inventar si a contractat servicii conform contractelor de servicii incheiate cu prestatorii.

Conform constatarilor consemnate in raportul de inspectie fiscala si conform documentelor prezentate de societate in urma controlului efectuat, rezulta urmatoarele:

- societatea a achizitionat portofolii in vederea recuperarii de creante, in baza mai multor contracte de preluare creante;

-conform contractelor incheiate, societatea contestata este proprietarul portofoliilor si procedeaza la incasarea creantelor aferente;

- societatea evidenta creantele preluate la costul de achizitie, valoarea nominala a acestora fiind urmarita in afara bilantului contabil;

- evidenta incasarrii creantelor se tine individual pe fiecare portofoliu si pe fiecare debitor in parte iar in situatia in care incasarile depasesc valoarea costului de achizitie se constituie venit, respectiv acesta se inregistreaza in creditul contului "758" suma care depaseste costul de achizitie si care nu este impozabil din punct de vedere al TVA;

Suma a fost respinsa la rambursare deoarece, TVA este aferenta achizitiilor realizate in scopul obtinerii de venituri in afara sferei de taxa pe valoarea adaugata, conform prevederilor art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, art. 145 alin. (2) lit. a) si 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"Art. 145. - (2) *Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:*

a) operatiuni taxabile; [...]."

"Art. 146. - (1) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:*

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155".

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate orice persoana impozabila poate deduce taxa aferenta achizitiei daca este destinata realizarii de operatiuni taxabile.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Prin cererea inregistrata la M.F.P.- A.N.A.F sub nr. X/23.04.2015, contestatarul a solicitat TVA in suma de X lei.

In urma analizei documentelor prezentate de societate, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-S3 X/18.11.2015 a stabilit:

TVA solicitata la rambursare: X lei;

TVA aprobată la rambursare: X lei;

TVA respinsa la rambursare: X lei;

Din totalul sumei respinse la rambursare societatea in cauza contesta doar suma de X lei, care reprezinta taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor realizate in scopul obtinerii de venituri in afara sferei de TVA.

Motivele pentru care a fost respinsa la rambursare TVA sunt:

- societatea a achizitionat portofolii in vederea recuperarii de creante, in baza mai multor contracte de preluare creante;

- conform contractelor incheiate rezulta ca societatea contestata este proprietarul portofoliilor si procedeaza la incasarea creantelor aferente;

- societatea evidentiaza creantele preluate la costul de achizitie, valoarea nominala a acestora fiind urmarita in afara bilantului contabil;

- evidenta incasarii creantelor se tine individual pe fiecare portofoliu si pe fiecare debitor in parte iar in situatia in care incasarile depasesc valoarea costului de achizitie se constituie venit, respectiv acesta se inregistreaza in creditul contului "758" suma care depaseste costul de achizitie si care nu este impozabil din punct de vedere al TVA;

In esenta societatea contestata, solicita acordarea deducerii a TVA aferenta unor activitati economice desfasurate ulterior achizitiilor de creante, considerand ca indeplineste conditiile prevazute la art. 145 si art. 146 din Codul fiscal.

Avand in vedere prevederile legale in materie fiscala rezulta ca, veniturile obtinute din recuperarea de creante aferente portofoliilor proprii sunt incadrate ca venituri in afara sferei de aplicare a TVA.

Pentru realizarea de venituri, societatea inregistreaza achizitii de servicii/bunuri pe care le evidentiaza pe doua categorii asa cum rezulta din RIF, conform notei explicative data de administratorul societatii cat si din analiza documentelor puse la dispozitia organelor fiscale in timpul controlului fiscal astfel:

- cheltuieli alocate pe portofolii (onorarii executori, trimiteri scrisori postale, convorbiri telefonice, rapoarte evaluare, etc.);

- cheltuieli generale care sunt alocate pe departamente dar nu si pe portofolii (achizitie mijloace fixe/obiecte de inventar, intretinere sediu, achizitie cablaj IT etc.).

Organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere pentru TVA deductibila inregistrata de societate pentru suma de X lei datorita faptului ca taxa pe valoare adaugata este aferenta realizarii de operatiuni taxabile.

Suma contestata nu a fost admisa la deducere deoarece, conform situatiei prezentate de societate si din documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, taxa pe valoarea adaugata este aferenta achizitiilor realizate in scopul obtinerii de venituri in afara sferei de TVA.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, invocarea societatii in conditiile in care taxa aferenta achizitiilor realizate in scopul obtinerii de venituri din colectarea de creante in portofoliu propriu, este rezultata in urma unei activitati economice, care nu face referire la cesiunea creantelor in sine si care permite deducerea TVA aferenta in conditiile in care in sustinerea contestatiei societatea recunoaste faptul ca veniturile din colectari nu sunt taxabile, insa considera faptul ca TVA aferenta este deductibila iar in materia fiscala dreptul de deducere al TVA este strans legat de destinatia serviciilor achizitionate in vederea realizarii de operatiuni taxabile.

Referitor la invocarea principiul certitudinii impunerii, acest principiu presupune ca, marimea obligatiilor datorate statului de catre fiecare contribuabil sa fie certa. Totodata termenele, modalitatile si sumele de plata sa fie clare, precise si cunoscute cu anticipatie de catre fiecare contribuabil. Principiul certitudinii impunerii decurge din principiul legalitatii si al securitatii juridice si implica obligatia autoritatilor publice de a se asigura ca legislatia este suficient de clara si previzibila pentru subiectele de drept carora li se adreseaza astfel

invocarea contestatare nu este sustinuta avand in vedere ca organele fiscale au interpretat corespunzator dispozitiile legale.

Avand in vedere cele expuse rezulta ca, echipa de inspectie fiscală a stabilit corect starea de fapt fiscală, tinand cont de faptul ca, sistemul comun de TVA garanteaza perfecta neutralitate in ceea ce priveste sarcina fiscală a tuturor activitatilor economice cu conditia ca si activitatile mentionate sa fie in principiu ele insele supuse la plata TVA.

Astfel, principiul egalitatii de tratament care in domeniul TVA a luat forma specifica a principiului neutralitatii fiscale, impune aplicarea unui tratament uniform pentru operatiuni similar efectuate si de parteneri, iar sustinerile contribuabilului nu sunt de natura sa modifice decizia atacata, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de societatea in cauza, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. F-S3 X/18.11.2015 emisa in baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-S3 X/18.11.2015, pentru suma de X lei.

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 145 alin. (2) lit. a), art. 146 alin (1) lit. a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea **X S.R.L.**, împotriva **Deciziei de impunere** privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice **nr. F-S3 X/18.11.2015** emisa in baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-S3 X/18.11.2015 prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoare adaugata in suma de **X lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.