

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA Nr. 77_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
ASOCIATIA Z din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 30.06.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 30.06.2008 cu privire la contestatia formulata de Asociatia Z ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata solicitata si plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 25.06.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 30.05.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008, emise de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., Asociatia Z din ... aduce urmatoarele argumente:

- considera ca nu au fost incalcate prevederile art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/ 2003 deoarece a efectuat achizitii aferente operatiunilor taxabile si ca in ceea ce priveste activitatile efectuate s-a incadrat in prevederile art. 3 din Codul Comercial Roman considerand ca activitatile sunt in majoritate absoluta de natura economica;

- sustine ca Asociatia Z ... indeplineste conditiile impuse de art. 146 si 147 din Legea nr. 571/ 2003 pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul depus pe luna martie 2008 sub nr. .../ .../ 23.04.2008, prin Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au constatat urmatoarele:

Asociatia Z ... a realizat in perioada 01.06.2005 - 31.03.2008 venituri din operatiuni impozabile constand in prestari de servicii si venituri din operatiuni ce nu intra in sfera aplicarii taxei pe valoarea adaugata, inasa a dedus taxa in suma totala de ... lei din facturi fiscale reprezentand achizitii atat pentru operatiunile care dau drept de deductie, cat si pentru operatiunile care nu dau drept de deductie, astfel:

- in anul 2005 situatia TVA deductibila din jurnalul de cumparari este in suma de ... lei, din care TVA aferenta activitatii economice este in suma de ... lei, diferenta de TVA nedeductibila fiind de ... lei;

- in anul 2006 situatia TVA deductibila din jurnalul de cumparari este in suma de ... lei, din care TVA aferenta activitatii economice este in suma de ... lei, diferenta de TVA nedeductibila fiind de ... lei;

- in anul 2007 situatia TVA deductibila din jurnalul de cumparari este in suma de ... lei, din care TVA aferenta activitatii economice este in suma de ... lei, diferenta de TVA nedeductibila fiind de ... lei;

- in anul 2008 situatia TVA deductibila din jurnalul de cumparari este in suma de ... lei, din care TVA aferenta activitatii economice este in suma de ... lei, diferenta de TVA nedeductibila fiind de ... lei.

De asemenea, au constatat ca in trimestrul II 2006 asociatia nu a inregistrat in jurnalul de vanzari taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa ca TVA colectata in factura fiscala nr. .../ 04.05.2006 reprezentand servicii prestate catre SC "Q" SA din

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca asociatia nu indeplineste conditiile legale de rambursare pentru TVA solicitata in suma de ... lei, rezultand de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei neadmisa la deducere - ... lei solicitata la rambursare + ... lei TVA colectata din factura nr. .../ 04.05.2006).

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata au calculat pe perioada 25.10.2006 - 30.05.2008 majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Asociatia Z are sediul in ..., ... nr ...-..., jud. ..., avand codul de identificare fiscala RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca Asociatia Z ... are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor efectuate in perioada iunie 2005 - martie 2008 de materiale publicitare, calculatoare, produse birotica, prestari de servicii de informatica, prestari de servicii de consultanta, cheltuieli curente, etc., in conditiile in care acestea nu au fost utilizate in folosul operatiunilor sale impozabile.

In fapt, Asociatia Z ... in perioada 01.06.2005 - 31.03.2008 a realizat atat venituri din operatiuni care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, cat si venituri din operatiuni impozabile constand in prestari de servicii efectuate, dar a inregistrat in evidenta contabila si a dedus in

totalitate taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de cumparari de produse birotica, materiale publicitare, calculatoare, servicii de informatica, servicii de consultanta si cheltuieli curente (combustibil, telefon) in suma de ... lei.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 147 alin.(1) - (4) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care a fost modificat ulterior, dar cu acelasi inteles si care precizeaza ca:

"Art. 147. Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila.

(1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita in continuare persoana impozabila cu regim mixt. [...]

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol. [...]

(3) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni, se inscriu intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestora se deduce integral.

(4) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni se inscriu intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce."

Potrivit prevederilor legale enuntate, asociatia in calitate de persoana impozabila inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, nu avea dreptul sa inregistreze ca deductibila toata taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate in perioada 01.06.2005 - 31.03.2008, intrucat nu toate bunurile si serviciile au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile ale asociatiei.

In timpul controlului Asociatia Z a intocmit distinct "Jurnalele de cumparare cu TVA aferenta activitatii economice" pe perioada iunie 2005 - martie 2008, astfel potrivit situatiilor intocmite si acceptate de organele fiscale, din taxa pe valoarea adaugata dedusa in perioada verificata in suma totala de ... lei avea drept de deducere doar pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta bunurilor si serviciilor utilizate in folosul operatiunilor impozabile efectuate, iar pentru diferenta de taxa in suma de ... lei aferenta achizitiilor care nu au fost destinate utilizarii pentru operatiuni impozabile, contestatoarea nu avea drept de deducere.

In concluzie, in mod legal organele de inspectie fiscala nu au admis ca deductibila taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, urmand ca cererea Asociatiei Z ... sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei aferenta prestarilor de servicii efectuate conform Contractului de servicii nr. .../ 18.07.2005 si a Actului aditional nr. .../ 07.03.2006 incheiat cu SC "Q" SA, inscrisa in factura nr. .../ 04.05.2006, precizam ca operatiunea intra sub incidenta dispozitiilor art. 155 alin.(8) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile la data emiterii facturii, unde se prevede ca:

"Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

[...]

f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;

g) **cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;**

h) **valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile."**

Ca atare, deoarece pentru serviciile prestate Asociatia Z ... a emis cu taxa pe valoarea adaugata factura nr. .../ 04.05.2006, avand completate rubricile privind cota TVA de 19% si valoarea TVA de ... lei, fara a avea inscrisa una dintre mentiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fara drept de deducere", "neimpozabil" sau "neinclus in baza de impozitare", avea obligatia sa inregistreze aceasta taxa in jurnalul de vanzari si in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit pe luna mai 2006, suma fiind de plata in sarcina sa.

Pe cale de consecinta, se mentin constatarile organelor de inspectie fiscala si Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata solicitata si Asociatia Z din ... are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei stabilita suplimentar + ... lei de plata - ... lei solicitata la rambursare) intrucat nu aduce argumente legale sau dovezi care sa contrazica masurile luate de organele de inspectie fiscala.

3. In legatura cu **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 115(1) devenit 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.Of. nr. 513/ 31.07.2007) coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 116(1) devenit art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de Asociatia Z din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./