

DECIZIA nr.16

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. Tulcea, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2 asupra contestației formulată de SC A SA Tulcea, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../13.02.2008 emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../12.02.2008 privind soluționarea rambursării sumei negative de TVA în cuantum de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, așa cum specifică organele de control în REFERATUL cu propuneri de soluționare a contestației formulată de SC A SA Tulcea.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampila societății, conform prevederilor art. 206 din O.G. nr.92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Petenta, SC A SA cu sediul în Tulcea, str..., nr..., identificată prin C.U.I. RO ..., înregistrată la ORC Tulcea sub nr. J36/.../1995, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../13.02.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../12.02.2008, privind soluționarea rambursării sumei negative de TVA în cuantum de ... lei, motivând următoarele:

-că și-a început investiția prin achiziționarea unui echipament din import, respectiv un ecran video cu diode electroluminiscente pentru publicitate stradală, "urmând a fi continuată cu obținerea avizelor, aprobărilor, autorizațiilor, înscrierii de mențiuni la Registrul Comerțului privind activitatea economică implicită, toate acestea presupunând costuri importante, fonduri pe care societatea nu le deținea în totalitate";

-că ținând cont de aceste costuri importante precum și de faptul că "societatea trebuia să facă demersurile necesare tot la Registrul Comerțului pentru înregistrarea noilor coduri CAEN, valabile cu data de 01.01.2008", iar procedura de convocare AGA fiind una de durată, "s-a dorit comasarea tuturor problemelor într-o singură Înscriere de Mențiuni, la Registrul Comerțului".

Față de motivele prezentate mai sus, petenta consideră că avea dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, fiind îndeplinite "CONDIȚIILE de EXERCITARE a DREPTULUI de DEDUCERE conform Art.146- alin.1- lit.c,

din Legea nr. 571/2003", și solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr... din 13.02.2008.

II. Urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la SC A SA asupra sumei negative de TVA în cuantum de ... lei solicitate la rambursare prin decontul aferent lunii decembrie 2007, depus la AFP Tulcea sub nr.../18.01.2008, organele de control fiscal au întocmit Raportul de Inspecție Fiscală parțială nr.../12.02.2008, prin care au stabilit că societatea nu are dreptul la deducerea TVA în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea - Activitatea de Control Fiscal, au stabilit în conformitate cu prevederile legale că S.C.A S.A. din Tulcea nu are dreptul la deducere (respectiv la rambursare) a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea-Activitatea de Control Fiscal-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, au verificat modul de determinare, evidență, plată și declarare a TVA la SC A SA Tulcea, iar concluziile controlului au fost consemnate în RIF parțială nr... din 12.02.2008.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.06.2007-31.12.2007.

În urma verificării efectuate organele de control fiscal au constatat că în perioada supusă inspecției fiscale petenta a obținut venituri din prestări servicii închirieri bunuri imobile (clădire), activitate scutită de TVA - fără drept de deducere - conform prevederilor art.141, alin.(2), lit.e) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și stabilesc că societatea nu are dreptul la rambursarea sumei de ... lei.

Petenta contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../13.02.2008, referitoare la Decontul de TVA nr.../18.01.2008 aferent lunii decembrie 2007, prin care s-a solicitat rambursarea sumei negative a TVA în cuantum de ... lei și înregistrează la D.G.F.P. - A.F.P. Tulcea contestația sub nr.../18.03.2008.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, dar și în Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

Art.145, alin.(2) prevede:

"Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;"

* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, afirmațiile petentei privind achiziționarea unui echipament de import (ecranul video pentru publicitate stradală) și nici cele privind demersurile necesare la ORC pentru "comasarea tuturor problemelor într-o singură înscriere de mențiuni", întrucât în perioada supusă verificării, societatea nu a realizat operațiuni taxabile, nu a obținut venituri din publicitate stradală și nici nu a înscris în obiectul de activitate - activitatea de publicitate, încălcând prevederile legale de mai sus.

*De asemenea, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei că ar fi îndeplinit "CONDIȚIILE de EXERCITARE a DREPTULUI de DEDUCERE" conform art.146, alin.(1), lit.c), întrucât:

-în perioada verificată societatea a desfășurat activitatea de prestări servicii, închirieri bunuri imobile (clădiri), activitate scutită de TVA în conformitate cu art.141, alin.(2), lit.e) din Lg. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

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

e)arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile,..."

-deși societatea s-a înregistrat ca plătitor de TVA prin opțiune (potrivit certificatului de înregistrare în scopuri de TVA seria B, nr...) începând cu 01.06.2007, petenta a optat cu întârziere -cf. notificării nr../31.01.2008 pentru taxarea operațiunilor scutite de taxă prevăzute la art.141 citat mai sus (respectiv activitatea de închiriere bunuri imobile), nerespectând prevederile art.141, pct.38, alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, potrivit căruia "Persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal va solicita înregistrarea, dacă optează pentru taxare și concomitent va depune și notificarea prevăzută în anexa 1 la prezentele norme. Operațiunea de înregistrare în scopuri de taxă nu ține loc de opțiune de taxare a operațiunilor prevăzute la alin.(1)."

Întrucât petenta nu a depus notificarea în termen legal la A.F.P. Tulcea, respectiv 01.06.2007, activitatea desfășurată în perioada verificată se încadrează la operațiuni scutite de TVA , cf. art.141, alin.(2), lit.e) din Codul fiscal, și sunt fără drept de deducere în conformitate cu art.126 din același act normativ, unde la alin.(9) se stipulează:"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".

Având în vedere cele consemnate mai sus, precum și prevederile legale incidente în speță, considerăm că în mod legal organele de control au stabilit că

societatea nu are dreptul să deducă TVA în sumă de ... lei, și în consecință urmează a fi respinsă ca neântemeiată contestația formulată de petentă pentru această sumă.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.(1) din din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de SC A SA din Tulcea împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr... din 13.02.2008 cu privire la suma de ... lei, reprezentând TVA de rambursat.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DERECTOR EXECUTIV