



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Vrancea  
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.  
Focsani, Vrancea  
Tel: +0237 236 600  
Fax: +0237 217 266  
e-mail:  
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 50 DIN .....2009

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de  
S.C. X S.R.L.  
cu domiciliul in localitatea ....., judetul Vrancea,  
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../2009.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de S.C. X S.R.L. cu domiciliul în localitatea ....., județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. .... in data de .....2009.

Petenta contestă măsura de virare la bugetul statului a sumei totale de ..... lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel: decizia de impunere nr. .... a fost emisă la data de .....2009 (primită de petenta la data de .....2009), iar contestația a fost depusă la D.G.F.P. Vrancea sub nr. .... in data de .....2009. Contestația a fost semnată de d-na ..... în calitate de administrator.

De asemenea, au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că sunt îndeplinite prevederile art. 206 privind "forma și conținutul contestației" și art. 209, alin. (1) lit. a) privind "organul competent" din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. X S.R.L. cu domiciliul fiscal în localitatea ....., județul Vrancea.

#### **I. Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele argumente:**

„S.C. X S.R.L. ...., reprezentantă legal prin ..... în calitate de administrator, depunem în termen legal contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ..../.....2009 împreună cu raportul de inspecție fiscală din .....2009 pe care le considerăm nelegale din următoarele argumente:

Din totalul sumei de ..... lei cerută la rambursare prin decontul de T.V.A. la luna ..... 2009, s-a acceptat doar suma de ..... lei și s-a refuzat suma de ..... lei. Aprecieri că această încadrare este incorectă deoarece:

- societatea noastra desfasoara activitate de exploatare forestiera – cod CAEN 0201. aceasta fiind o activitate sezoniera nu este posibil sa se inregistreze venituri din silvicultura in fiecare luna din an;

- operatiunile pentru care T.V.A. nu se deduce sunt mentionate expres in Codul fiscal la art. 145, alin. (5), lit. a si b;

- pentru toate achizitiile la care s-a dedus T.V.A. detinem documente fiscale legale de la furnizori;

- articolul 145, alin. (2), lit. a – invocat in actul de control – mentioneaza „orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: ... lit. a – „operatiuni taxabile”. Nu se face nicio precizare expresa ca daca intr-o luna nu se realizeaza venituri atunci T.V.A. aferenta achizitiilor nu este deductibila;

- operatiunile economice la care s-a dedus T.V.A. au fost realizate de societate in vederea realizarii obiectului de activitate.

Solicitam reanalizarea cererii de rambursare T.V.A. la ..... 2009 si sa dispuneti aprobarea la rambursare a diferentei de T.V.A. in suma de ..... lei.”

**II. Prin decizia de impunere nr. ....../.....2009** emisa in baza raportul de inspectie fiscala nr. ....../.....2009 reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina petentei obligatia suplimentara in suma totala de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ....../.....2009, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. ....../.....2009 contestata de petenta, organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala, au constatat urmatoarele:

#### **Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila:**

Societatea a realizat numai operatiuni care dau drept de deducere. Din verificarea concordantei sumelor inscrise in jurnalele de cumparari cu cele din balantele de verificare si cu cele din deconturile de T.V.A. depuse lunar, au rezultat urmatoarele:

In perioada ..... 2008 – ..... 2009, s-a exercitat necuvenit dreptul de deducere privind T.V.A. in suma de ..... lei reprezentand achizitiile de servicii, piese auto si rate leasing, care nu au fost destinate in folosul operatiunilor taxabile ale societatii (in perioada mentionata societatea nu realizeaza nici un fel de venit).

Din suma totala de ..... lei reprezentand T.V.A. de rambursat inregistrata in evidenta contabila a asocietatii, numai pentru suma de ..... lei are drept de deducere (suma este aferenta lunilor ..... si ..... 2009 in care societatea desfasoara activitate si realizeaza venituri).

T.V.A. pentru care are drept de deducere a rezultat in principal din operatiunile de leasing, cumparari de carburanti, piese auto si alte servicii, necesare activitatii desfasurate.

Situatia T.V.A. deductibila se prezinta astfel:

- T.V.A. deductibila stabilita de societate ..... lei;
- T.V.A. deductibila stabilita la control..... lei;
- Diferenta respinsa..... lei.

**Referitor la taxa pe valoarea adăugata colectata:**

Veniturile societatii obtinute in lunile ..... si ..... 2009, sunt realizate din exploatarea forestiera. Din verificarea concordantei bazei de impozitare si a taxei pe valoarea adaugata inscrise in jurnalele de vanzari cu veniturile impozabile inregistrate in balantele de verificare, nu au rezultat diferente.

Situatia T.V.A. colectata se prezinta astfel:

- T.V.A. colectata stabilita de societate..... lei;
- T.V.A. colectata stabilita la control..... lei;
- Diferenta la control.....0 lei;

**Prin adresa nr.:** ...../.....**2009** se primește de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala ..... referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de S.C. X S.R.L. .... in care se propune respingerea contestației.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si având in vedere motivațiile emise de petenta, au rezultat următoarele aspecte:

**Cauza supusa soluționării de către Direcția Generala a Finanțelor Publice Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații o constituie faptul daca petenta datorează suma totala de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugata respinsa la rambursare, stabilita suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. ..../.....**2009** emisa in baza raportul de inspectie fiscala nr. ..../...../.....**2009**.**

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea ....., sat ....., județul Vrancea, este inmatriculata la O.R.C. Vrancea sub nr. ..../...../2003, are C.U.I. RO ..... si este inregistrata ca platitoare de T.V.A. de la infiintare.

Activitatea principala desfasurata de societate o reprezinta: Silvicultura si exploatare forestiera – cod CAEN 210.

**In fapt**, in zilele de .... si .....2009 s-a efectuat o inspectie fiscala partiala la S.C. X S.R.L. .... si a avut ca obiectiv verificarea realitatii datelor raportate prin decont, concordanta acestora cu evidenta T.V.A., evidenta contabila si documentele primare care au stat la baza inregistrarilor.

Verificarea a cuprins perioada .....2008 – .....2009 si s-a realizat in baza adresei inregistrate sub nr. .... din .....2009, prin care A.F.P. ....

a solicitat verificarea documentelor, stabilirea realitatii si legalitatii sumei negative de T.V.A. (..... lei) cerute la rambursare conform decontului nr. ....../.....2009, depus la unitatea fiscala.

Urmare a inspectiei fiscale s-a stabilit in sarcina societatii obligatia suplimentara in suma totala de ..... lei reprezentând: taxa pe valoarea adaugata, din care petenta contesta suma totala de ..... lei.

S.C. X S.R.L. a depus contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ....../.....2009 inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2009.

Referitor la taxa pe valoare adaugata, in perioada .....2008 – ..... 2009, s-a exercitat necuvenit dreptul de deducere privind T.V.A. in suma de ..... lei reprezentand achizitii de servicii, piese auto si rate leasing, care nu au fost destinate in folosul operatiunilor taxabile ale societatii (in perioada mentionata societatea nu realizeaza nici un fel de venit).

Din suma totala de ..... lei reprezentand T.V.A. de rambursat inregistrata in evidenta contabila a asocietatii, numai pentru suma de ..... lei are drept de deducere (suma este aferenta lunilor ..... si ..... 2009 in care societatea desfasoara activitate si realizeaza venituri).

T.V.A. pentru care are drept de deducere a rezultat in principal din operatiunile de leasing, cumparari de carburanti, piese auto si alte servicii, necesare activitatii desfasurate.

**In drept, la art. 145, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 Republicata privind Codul fiscal se fac urmatoarele precizari:**

“Art. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

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

**a) operațiuni taxabile;**

b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 143, 144 și 144<sup>1</sup>;

d) operațiuni scutite de taxă, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Comunității sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunității, precum și în cazul operațiunilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni;

e) operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (7) și la art. 129 alin. (7), dacă taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.”

**In speța**, prin decizia de impunere nr. ....../.....2009 s-a stabilit in sarcina petentei obligatia fiscala suplimentara in suma de ..... lei, din care petenta contesta suma de ..... lei reprezentand T.V.A. respinsa la rambursare.

In referatul cu propuneri primit cu adresa nr. ....../.....2009 de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala ..... se precizeaza ca „activitatea de exploatare forestiera nu este o activitate cu caracter sezonier si mentiunea petentei ca nu a fost posibil sa realizeze venituri in fiecare luna nu este doveditoare deoarece in perioada ..... 2008 – ..... 2009 nu a realizat nici un fel de venit; potrivit situatiei anexata la raportul de inspectie fiscala, privind structura T.V.A. deductibila pe perioada ..... 2008 – ..... 2009, rezulta ca din T.V.A. Dedusa (..... lei) peste 84% din suma (..... lei) reprezinta T.V.A. rate leasing pentru doua autoturisme Audi Q7 si Audi A6 (..... lei) inclusiv cheltuielile de intretinere si revizie (..... lei) si piese auto (..... lei) tot pentru cele doua autoturisme;

Din structura T.V.A. mentionata, nu rezulta asa cum se mentioneaza in contestatie ca „operatiunile economice la care s-a dedus T.V.A. au fost realizate in vederea realizarii obiectului de activitate”, autoturismele fiind uilizate in scop personal in perioada ..... 2008 - ..... 2009.”

In conformitate cu prevederile art. 145, alin. (2), lit. a din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare „orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii **in folosul operatiunilor taxabile**, dar deducerile din perioada ..... 2008 – ..... 2009 nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Astfel, nu pot fi retinute argumentele petentei, deoarece in perioada ..... 2008 – ..... 2009 societatea nu a realizat nici un fel de venit si prin urmare se va propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de ..... lei.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.: 92/2003 Republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

#### **DECIDE:**

**Respingerea** contestației formulata de S.C X S.R.L. ......., ca fiind neintemeiata pentru suma totala de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. ....../.....2009 emisa in baza raportul de inspectie fiscala nr. ....../...../.....2009.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.