



DECIZIA NR. 51/24.09.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. Pascani

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Conteste, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in municipiul Pascani, str., jud. Iasi, avand cod unic de inregistrare si numar de ordine in registrul comertului, prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr., intocmita pe baza Raportului de inspectie fiscală nr. catre consilieri din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscală.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in data de 20.07.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, unde a fost inregistrata sub nr. in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei cu adresa nr., pe care reprezentantul societatii a semnat de primire.

Contestatia a fost formulata prin Societatea de avocati "Mihai & Asociatii" cu sediul in Iasi,, jud. Iasi, fiind semnata atat de catre avocatul Felix Mihai, cat si de catre reprezentantul legal al **S.C. "X" S.R.L. Pascani**, respectiv d-nul Daniel Bucsa in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Activitatii de inspectie fiscală din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi sa constituie dosarul contestatiei, sa intocmeasca si sa transmita referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in conformitate cu prevederile Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura

fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005. Activitatea de inspectie fiscală a transmis, cu adresa nr. din 02.08.2007, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., referatul cu propunerii de soluționare a contestatiei nr., în care propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

De asemenea, cu adresa nr., s-a solicitat Societății Civile de Avocati "Mihai & Asociații" să depuna la dosarul contestatiei dovada calității de imputernicit al **S.C. "X" S.R.L. Pascani**. În data de 10.08.2007, dl. Bucsa Daniel - administrator al societății contestatoare - a depus personal imputernicirea avocatială, fiind astfel indeplinite prevederile art. 176 alin. (1) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestei, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1), art. 176, art. 177 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. Pascani contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectie fiscală nr., intocmită pe baza Raportului de inspectie fiscală nr. din 16.07.2007 de către consilieri din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscală.

Petenta nu este de acord cu faptul ca organele de inspectie fiscală nu au aprobat rambursarea sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției unei statii de prelucrare pietris de la **S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L.**

Consideră că motivatia organelor de inspectie fiscală pentru care nu au acordat drept de deducere a acestei sume, respectiv faptul că nu există autorizatie de construcție și că nu s-a putut stabili dacă aceasta instalatie funcționează sau a funcționat vreodata, este lapidara și nu constituie un motiv real și temeinic.

Astfel, lipsa autorizării de construcție aferentă fundației de beton pe care este montată instalatia nu are relevanță în cauză deoarece modalitatea prin care va intra în funcțiune aceasta instalatie tine exclusiv de decizia conducerii societății, fără a încalca vreo dispoziție legală fiscală imperativa. Mai mult, pentru partea de fundații autorizatia de construire a fost obținuta, organele abilitate considerand că pentru partea de instalatii legea nu impune obligația obținerii unei autorizări de construire. De altfel, sustine

petenta, instalatia de prelucrare a pietrisului poate fi functionala si fara elementele de fundatie mai sus mentionate.

Cat despre motivatia organelor de inspectie fiscala referitoare la faptul ca nu s-a putut stabili daca instalatia functioneaza sau a functionat vreodata, precizeaza ca intrarea in functiune a unui asemenea utilaj este un proces greoi si de durata, iar momentul intrarii in functiune a acestei instalatii de prelucrare pietris este stabilit de societatea proprietara, fiind conditionata de factori tehnici si comerciali, circumscriindu-se la ceea ce se numeste decizie de afaceri.

In ceea ce priveste temeiul de drept invocat de organele de inspectie fiscala pentru faptul ca nu au acordat drept de deducere a sumei de S.I., respectiv art. 145 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal al Romaniei, petenta considera ca acestea nu indica ce dispozitie legala s-a incalcat sau ce dispozitie legala nu s-a respectat.

Operatiunea taxabila invocata in cuprinsul prevederilor legale mentionate este vanzarea produselor rezultate in urma exploatarii instalatiei de prelucrare a pietrisului, la momentul cand aceasta va intra in functiune.

Cu adresa nr., **S.C. "X" S.R.L. Pascani** aduce completari la contestatia initiala, explicand succesiunea evenimentelor astfel:

- instalatia de prelucrare pietris a fost achizitionata de catre S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. in luna mai 2005, dar nu a fost pusa in functiune din lipsa mijloacelor financiare;

- in luna februarie 2007 administratorul acestei societati a luat decizia cooptarii unui asociat care sa aduca un aport financiar necesar instalarii si punerii in functiune a instalatiei, precum si pentru achizitionarea mijloacelor de transport si altor utilaje necesare desfasurarii activitatii;

- noul asociat a considerat ca este mai prudent sa fie infiintata o noua societate catre care sa fie transferata instalatia de prelucrat pietris pentru a nu risca sa apara probleme din perioada precedenta a S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L., care sa afecteze activitatea curenta, asa ca a fost infiintata **S.C. "X" S.R.L. Pascani**;

- intre cele doua societati a fost incheiat in data de un contract de asociatii in participatiune, pe care il anexeaza, conform carora au fost stabilite aporturile celor doua societati la asociere.

De asemenea, petenta mentioneaza ca incepand cu luna iulie 2007 a inceput activitatea, anexand o copie a primei facturi emise, seria IS PTC nr.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi a efectuat o inspectie fiscala parciala privind modul de

constituire si inregistrare a taxei pe valoarea adaugata in perioada 01.01. - 31.03.2007 de **S.C. "X" S.R.L. Pascani**, ca urmare a cererii de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. depusa de aceasta si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Pascani sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Urmare a acestei inspectii fiscale, organele de inspectie fiscală au incheiat Raportul de inspectie fiscală nr., iar în baza acestuia a fost emisă Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, în care punctul 2.2.1. Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare a consemnat urmatoarele:

- | | |
|---------------------------------|----------|
| - suma solicitata la rambursare | - S lei |
| - TVA stabilita suplimentar | - S lei |
| - TVA respinsa la rambursare | - S lei |
| - TVA aprobată la rambursare | - S lei. |

Din suma de S lei stabilită suplimentar, **S.C. "X" S.R.L. Pascani** contestă doar suma de S lei, suma aferentă achiziției stației de prelucrare pietris de la S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani, societate afiliată, pentru care organele de inspectie fiscală nu au acordat drept de deducere în temeiul art. 145 alin. (2) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare. Aceasta deoarece, asa cum se mentioneaza în Decizia de impunere, "*Urmare a deplasarii in localitatea Oniceni, Judetul Suceava nu s-a putut constata daca statia de prelucrare pietris functioneaza sau a functionat vreodata deoarece societatea nu avea autorizatie de constructie pentru amplasamentul statiei de prelucrare pietris, nu avea racordul la energia electrica, nu avea declarat la Registrul Comertului punctul de lucru in aceasta localitate iar la acea ora desi exista depozitat pietris langa instalatie aceasta nu functiona.*"

Din verificarea documentelor prezentate de societatea verificată, organul de inspectie fiscală a constatat că desi S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani a instrainat catre **S.C. "X" S.R.L. Pascani** instalatia de prelucrare pietris in data de 01.02.2007, nu a instrainat și fundatiile din beton și a solicitat ulterior, in data de 18.04.2007, eliberarea certificatului de urbanism pentru amplasarea Stației sortare agregate minerale de rau. Autorizatia de construire nr. 90/27.06.2007 a fost eliberata pe numele S.C. "X" S.R.L. Pascani, neputand fi utilizate de **S.C. "X" S.R.L. Pascani**, conform art. 41 din Legea nr. 50/1991, cu modificările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului fiscal si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organele de inspectie fiscala au respins rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta achizitionarii unei statii de sortare pietris pe motiv ca aceasta nu este destinata realizarii de operatiuni taxabile, la data controlului nu era pusa in functiune, platforma pe care aceasta era amplasata nu apartine societatii contestatoare si nu avea declarat punct de lucru in locul unde utilajul era amplasat, in conditiile in care petenta demonstreaza ca ulterior inspectiei fiscale a inceput sa realizeze operatiuni taxabile cu acest utilaj.

In fapt, S.C. "X" S.R.L. Pascani a achizitionat in data de 01.02.2007 de la S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani o instalatie de prelucrare a pietrisului.

Asa cum reiese din Procesul verbal nr. incheiat de organele de inspectie fiscala in urma controlului incruscat efectuat la S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani, aflat in copie la dosarul contestatiei, instalatia de preparare a pietrisului in discutie, a fost achizitionata din Austria, la introducerea in tara fiind intocmita Declaratia vamala de import nr., societatea inregistrand-o in contabilitate in contul 231 "Imobilizari corporale in curs" la valoarea contabila de S lei. Aceasta a achitat in vama taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, conform in contul Biroului Vamal Pascani.

Ulterior, S.C. STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani a obtinut urmatoarele documente:

- Contractul de concesiune nr. incheiat cu Primaria Comunei Forasti, jud. Suceava, prin care preia in concesiune terenul in suprafata de 2.000 mp din localitatea Oniceni, pe o perioada de 49 de ani;
- Avizul de gospodarire a apelor nr. eliberat de Administratia Nationala "Apele Romane" privind "Statie de prelucrare a agregatelor minerale de rau Oniceni, comuna Forasti, judetul Suceava";
- Permisul de exploatare nr. eliberat de catre Agentia Nationala pentru Resurse Minerale prin care se acorda dreptul de exploatare pentru cantitatea de 45.000 mc de nisip si pietris in perimetrul temporar de exploatare Oniceni - 1, situat in satul Oniceni, comuna Forasti, judetul Suceava.

In data de 01.02.2007, S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani a vandut cu facturile fiscale seria si nr. statia de prelucrare pietris catre **S.C. "X" S.R.L. Pascani**, facturand-o pe parti componente si anume: cadre principale sustinere, suport ciur, suport motor electric, angrenare ciur, ciururi, banda principala de alimentare, motor de angrenare, guri principale si secundare de evacuare material sortat, banda de evacuare cu motoare de angrenare, motoare de angrenare ciururi, poduri

acces, scara exterioara de acces, stalpi de sustinere, buncar conic preluare refuz ciur, concasor si sistem vibrare alimentare banda retur, buncar principal de alimentare, vibrator alimentare si panou principal de comanda statie complet automatizat. Societatea vanzatoare a inregistrat in contabilitate aceste facturi si a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta asa cum rezulta din Procesul - verbal nr. incheiat in urma controlului incruisat efectuat la S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani.

La dosarul contestatiei se afla si Certificatul de urbanism nr. din 10.05.2007 si Autorizatia de construire nr. emise de Consiliul Judetean Suceava pentru "Legarea de teren a unei Statii de sortare produse de balastiera" emise pe numele S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani.

S.C. "X" S.R.L. Pascani a fost constituita in data de 31.01.2007, conform Incheierii judecatorului delegat nr. 216/2007, fiind inmatriculata la Registrul comertului Iasi sub nr. si avand cod unic de inregistrare Societatea are un capital social in suma de S lei, impartit astfel: BUCSA DANIEL CONSTANTIN - 2.100 parti sociale in valoare totala de S RON reprezentand 70% si APINTILESEI GEORGEL - 900 parti sociale in valoare totala de S lei reprezentand 30%.

Conform statutului societatii, obiectul principal de activitate este 5152 Comert cu ridicata al metalelor si minereurilor metalice, iar printre obiectele secundare de activitate se numara si 1411 Extractia pietrei pentru constructii, 1412 Extractia pietrei calcaroase, gipsului si a cretei, 1413 Extractia de ardezie, 1421 Extractia pietrisului si nisipului, 1422 Extractia argilei si caolinului.

La dosarul contestatiei se afla Contractul de asociere in participatiune incheiat in data de 10.02.2007 intre cele doua societati, prin care se stabileste ca acestea sa desfasoare in comun exploatarea agregatelor minerale de rau, transportul si comercializarea produselor rezultate. Conform punctului IV Aporturile partilor din contract, la aceasta asociere S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani participa cu terenul pe care va fi amplasata instalatia de sortare a agregatelor minerale de rau, cu suprafata de teren din care se va face exploatarea, cu toate avizele si documentele necesare pentru a putea exploata, cu certificatul de urbanism si autorizatia de constructie pentru fundatii si alte avize necesare, iar **S.C. "X" S.R.L. Pascani** contribuie cu instalatia de sortare a agregatelor minerale de rau, utilaje de excavare - exploatare si utilaje pentru transport.

S-a retinut faptul ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscală in Decizia de impunere nr. nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta statiei de prelucrare

pietris in temeiul art. 145, alin. (2), lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece in urma deplasarii in localitatea Oniceni, Judetul Suceava nu s-a putut constata daca statia de prelucrare pietris functioneaza sau a functionat vreodata deoarece societatea nu avea autorizatie de constructie pentru amplasamentul statiei de prelucrare pietris, nu avea racordul la energia electrica, nu avea declarat la Registrul Comertului punctul de lucru in aceasta localitate, iar la acea ora, desi exista depozitat pietris langa instalatie, aceasta nu functiona.

In drept, potrivit prevederilor art. 145 si art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Sfera de aplicare a dreptului de deducere

ART. 145

(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizițiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile; [...]

Conditii de exercitare a dreptului de deducere

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 alin. (5); [...]”

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine faptul ca societatea contestatoare poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii statiei de prelucrare pietris daca pentru aceasta achizitie detine facturi intocmite in conformitate cu art. 155 din Codul fiscal si daca aceasta achizitie este destinata utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine ca facturile emise de S.C. “STEEL INTERTRADING” S.R.L. Pascani sunt completeate corect si cuprind toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, fapt necontestat de altfel nici de organele de inspectie fiscala.

Asa cum s-a mentionat mai sus, s-a retinut faptul ca in statutul societatii **S.C. “X” S.R.L. Pascani**, unul dintre obiectele de activitate este extractia pietrisului si nisipului.

De asemenea, conform Certificatului constatator nr. din 06.07.2007 emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Iasi S.C. "X" S.R.L. **Pascani** a declarat ca indeplineste conditiile de functionare pentru activitatile incadrate in clasa CAEN: 1421 *Extractia pietrisului si nisipului (statie sortare produse de balastiera)*, 5153 *Comert cu ridicata al materialului lemnos si de constructii*, 6024 *Transporturi rutiere de marfuri* si 6312 *Depozitari* la sediul secundar din satul Oniceni, comuna Forasti, judetul Suceava. Ca urmare, s-a eliberat Cerificatul de inregistrare mentiuni privind inregistrarea sediului secundar sus-mentionat.

Prin urmare, statia de prelucrare pietris achizitionata de **S.C. "X" S.R.L. Pascani** este destinata utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare a contestatiei, cu adresa nr., a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare fiscala - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte punctul de vedere referitor la dreptul de deducere a Taxei pe valoarea adaugata aferenta acestei instalatii. Directia de legislatie in domeniul TVA, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. din 14.09.2007, aflata la dosarul contestatiei, a raspuns solicitarilor noastre precizand: "*potrivit cazurilor Curtii Europene de Justitie INZO si GHENT, dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata este justificat atunci cand se dovedeste ca o persoana a efectuat o serie de cheltuieli cu intentia de a realiza operatiuni taxabile.*" Ca urmare, de la data de 1 ianuarie 2007, cand Romania a aderat la Uniunea Europeana si s-a obligat sa respecte acquis-ul comunitar, inclusiv decizile Curtii Europene de Justitie, acestea trebuie luate in considerare pentru a asigura o aplicare uniforma a legii.

Organul de solutionare competent a retinut faptul ca, ulterior finalizarii inspectiei fiscale, societatea contestatoare a emis in data de 25.07.2007 factura seria IS catre Primaria comunei Forasti pentru livrarea a 704 t balast natural de rau t refuz ciur, in valoare totala de S lei, din care S lei taxa pe valoarea adaugata, astfel ca "*intentia*" de a realiza operatiuni taxabile s-a concretizat.

Totodata, din analiza Procesului verbal nr. din 16.07.2007 incheiat de organele de inspectie fiscala in urma controlului incruisat efectuat la S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani, aflat in copie la dosarul contestatiei, s-a retinut faptul ca aceasta societate a colectat TVA aferenta facturilor fiscale seria IS VES nr. si nr. din 02.02.2007 cu care a vandut statia de prelucrare pietris catre **S.C. "X" S.R.L. Pascani**.

Faptul ca fundatia de beton a instalatiei a ramas in proprietatea S.C. "STEEL INTERTRADING" S.R.L. Pascani si autorizatia de construire a

acesteia a fost emisa pe numele acesteia, nu conduce la pierderea dreptului **S.C. "X" S.R.L. Pascani** de deducere a taxei pe valoarea adaugata, nefiind o conditie pentru exercitarea dreptului de deducere conform prevederilor legale in vigoare si care reglementeaza dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele retinute mai sus, se va admite contestatia pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si se va anula partial Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Pascani** si anularea parciala a Deciziei de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.