



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 148/2007

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca
si remisa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...09.2007, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Structura de Administrare-Inspectie Fiscala, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...07.2007, act administrativ fiscal emis in baza Raportului de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea TVA, intocmit la data de ...07.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...07.2007.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma de "y" lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul la deducere si implicit dreptul la rambursare.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat intocmite la data de 23.07.2007 au fost comunicate petentei la data de ...07.2007 (potrivit datei inscrise pe decizia de impunere atacata, confirmata de semnatura reprezentului societatii si stampila unitatii), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de ...08.2007, fiind inregistrata sub nr. -/...08.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, contesta obligatiile stabilite suplimentar in sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat in suma de "y" lei, considerand ca activitatea desfasurata este legala, taxabila din punct de vedere a T.V.A. si deci poate beneficia de rambursarea taxei solicitate.

In sustinerea solicitarii sale, contestatoarea invoca urmatoarele aspecte :

- prin Decizia de impunere nr. -/...07.2007 si Raportul de Inspectie Fiscala nr. -/...07.2007 s-a respins la rambursare suma de "y" lei pe motiv ca societatea a incalcat prevederile art. 145, alin. 3, lit. din Legea nr. 571/2003, in sensul ca achizitiile unitatii nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

- societatea a organizat si administrat participarea la Campionatul National de Raliuri a autoturismului M... L... E...6 proprietate a societatii si care a fost achizitionat in sistem leasing, participarea fiind justificata prin palmaresul obtinut de societate la concursurile organizate in anii 2003-2007, confirmat de adeverinta eliberata de Federatia Romana de Automobilism Sportiv.

- participarea la aceste concursuri presupune cheltuieli legate de prepararea masinii, asigurarea de combustibil si cauciucuri si care sunt justificate cu documente legal intocmite.
- datorita rezultatelor obtinute pe parcurs, in special in anul 2006, societatea a reusit sa incheie contracte de reclama si publicitate, contracte care sunt in derulare si care sunt menite sa acopere o parte din aceste cheltuieli pentru care societatea intocmeste facturi fiscale colectand T.V.A.
- activitatea principala a societatii este asimilata unor prestari de servicii si deci este o operatiune taxabila, astfel incat afirmatia organului fiscal potrivit careia activitatea societatii nu este aferenta unor operatiuni taxabile, nu poate fi luata in considerare.
- societatea a dedus, respectiv colectat T.V.A. de pe facturi fiscale legal intocmite si a exercitat dreptul de deducere conform legislatiei in vigoare.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...07.2007, este retinuta in sarcina petentei ca obligatie fiscala suplimentara suma totala de "y" lei, reprezentand debit suplimentar la sursa T.V.A., stabilite in urma incheierii Raportului de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea T.V.A. intocmit la data de ...07.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...07.2007.

Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost stabilita obligatia fiscala suplimentara care face obiectul spetei analizate, s-a intocmit ca urmare a solicitarii agentului economic privind rambursarea sumei de "y" lei aferenta perioadei fiscale ...06.2003-31.03.2007 si rezultata din decontul de T.V.A. pe trim. I 2007 inregistrat la organele fiscale teritoriale sub nr. -/...04.2007, cu optiune de rambursare a sumei negative a TVA.

In urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca nu se justifica rambursarea T.V.A. pentru suma de "y" lei, intrucat agentul economic nu a organizat sau gestionat activitati sportive si nu a participat ca persoana juridica la campionatele de raliuri, situatie in care achizitiile efectuate de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in Cluj-Napoca nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile, incalcand prevederile art. 145, alin. (3), lit. a, respectiv art. 145, alin. (2), lit. a din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea poate beneficia de dreptul de deducere si implicit dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de "y" lei, in conditiile in care petenta a inregistrat in evidenta contabila aprovizionari de bunuri si servicii care nu sunt destinate operatiunilor sale impozabile.

Perioada supusa verificarii : 24.06.2003-31.03.2007.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea TVA incheiat la data de ...07.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...07.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, solutioneaza cererea de rambursare a soldului sumei negative de TVA rezultata din decontul pentru trim. I anul 2007, depusa de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...04.2007, pentru suma totala de "y" lei aferenta perioadei fiscale ...06.2003-31.03.2007.

In urma verificarilor efectuate, organul de control a constatat ca nu se justifica rambursarea T.V.A. pentru suma solicitata de catre petenta, intrucat agentul economic a incalcat prevederile art. 145, alin. (3), lit. a, respectiv art. 145, alin. (2), lit. a din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca societatea nu a organizat sau gestionat activitati sportive si nu a participat ca persoana juridica la campionatele de raliuri, situatie in care organul de inspectie fiscala considera ca achizitiile efectuate de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Prin operatiunile mentionate mai sus, organul de inspectie fiscala a considerat ca agentul economic a incalcat prevederile legale care au condus la stabilirea unei sume negative de taxa pe valoarea adaugata care nu este reala, motiv pentru care a procedat la respingerea dreptului la rambursarea sumei solicitate, respectiv la stabilirea unor obligatii fiscale suplimentare in suma de "y" lei.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca potrivit Clasificarii activitatilor din economia nationala, societatea are ca domeniu de activitate codul CAEN 9262 "Alte activitati sportive", clasa care include *"organizarea si gestionarea activitatilor sportive in sala sau in aer liber, pentru profesionisti sau amatori, de catre intreprinzatori (publici sau privati), care dispun sau nu, de propriile instalatii, [...], activitati legate de cursele cu cai si automobile, [...]"*.

De asemenea, se retine ca in perioada verificata, petenta a achizitionat bunuri si servicii constand din: un autoturism M... L... E...6, combustibili, anvelope, intretinere si reparatii autoturism, telefon, care sunt necesare desfasurarii unor activitati inscise in obiectul de activitate ale societatii si pentru care a procedat la deducerea taxei pe valoarea adaugata inscise in documentele fiscale justificative aferente acestor operatiuni economice.

Insa, din prezentarea activitatii realizate de firma si din adeverinta nr. -/...06.2007, emisa de Federatia Romana de Automobilism Sportiv rezulta ca in perioada supusa verificarii autoturismul achizitionat de agentul economic si pentru care s-au efectuat cheltuielile pentru care s-a solicitat rambursarea T.V.A., a participat la campionatele de raliuri, dar nu in numele societatii, ci prin echipajul U. -P.

De mentionat este faptul ca d-l U. este asociat unic si administrator al societatii si ca acesta este inscris ca persoana fizica la F.R.A.S. ca membru cotizant, iar P. nu are legatura cu agentul economic, care nu are angajati cu contract de munca.

Totodata, se retine ca in perioada verificata agentul economic nu a organizat sau gestionat astfel de activitati din domeniul sau de activitate si ca la campionatele organizate de Federatia Romana de Automobilism Sportiv, S.C. "X" S.R.L. Cluj-Napoca nu a fost inscrisa ca participante in nume propriu, care sa justifice ca aceste cheltuieli au fost efectuate in scopul realizarii obiectului de activitate.

Din documentele primare puse la dispozitie, echipa de inspectie fiscala nu a putut determina necesitatea si oportunitatea efectuării cheltuielilor in interesul si in scopul realizarii de venituri impozabile si operatiuni taxabile, precum foi de parcurs pentru consumul de combustibil, delegatii, invitatii sau alte confirmari cu privire la organizarea sau gestionarea de catre societate a competitiviilor sportive.

Potrivit Referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei, se retine ca in perioada iunie 2003-31.12.2006, agentul economic nu a obtinut venituri, iar contractele in derulare invocate de contestatar (care sunt menite sa acopere cheltuielile efectuate) au adus in trim. I al anului 2007 venituri in suma de "y" lei, pentru care agentul economic a colectat T.V.A. in suma de "y" lei.

In drept, prevederile art. 145, alin. (3), lit. a din Legea nr. 571/22.12.2003 (publicata in M.O. nr. 927/23.12.2003), privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (aplicabile pana la data de 31.12.2006), referitor la "Dreptul de deducere", stipuleaza ca:

"(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila; [...]",

coroborate cu cele ale art. 126, alin. (3) si (4), lit. a din acelasi act normativ, care referitor la sfera de aplicare a T.V.A., mentioneaza ca:

"(3) Operatiunile care se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata sunt denumite in continuare operatiuni impozabile.

(4) Operatiunile impozabile pot fi:

a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140".

Dupa data 01.01.2007, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata se exercita potrivit art. 145, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal (modificat prin Legea nr. 343/2006), unde se arata ca:

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

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

iar la art. 146, alin. (1), lit. a) al aceluiași act normativ, referitor la condițiile de exercitare a dreptului de deducere, se stipulează:

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5), [...]”.

Prin urmare, persoanele impozabile pot beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și prestațiilor de servicii, dacă fac dovada realității și necesității acestora pentru nevoile firmei și dacă facturile fiscale sunt corect întocmite.

Potrivit reglementărilor legale citate mai sus, pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii din perioada verificată, S.C. "X" S.R.L. avea obligația să le utilizeze în folosul operațiunilor sale taxabile, fapt care nu a fost realizat de către contestatoare, întrucât aceasta nu a organizat sau gestionat activități sportive și nu a participat ca persoană juridică la campionatele de raliuri.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în materie, se constată că în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere a T.V.A. în sumă de "y" lei, motiv pentru care contestația formulată de petenta urmează a fi respinsă ca neantemeiată pentru acest capăt de cerere.

În luarea deciziei privind respingerea dreptului de deducere și implicit a dreptului la rambursarea sumei menționate mai sus, organul de soluționare a contestației are în vedere și prevederile art. 6 din O.G. nr. 92/23.12.2007, republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde se arată că:

“Exercitarea dreptului de apreciere.

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța starilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozițiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1) și ale art. 216 din Ordonanța Guvernului 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiată a contestației formulată de S.C. "X" S.R.L. cu sediul în mun. Cluj-Napoca, pentru sumă totală de "y" lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. -/...07.2007.

2. Comunicarea Deciziei de soluționare a contestației către petenta, respectiv Administrația Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Cluj, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV