



## Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a**  
**județului Dolj**



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,  
jud. Dolj  
Tel : 0251 410718, 0251 410683  
Fax : 0251 525925  
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR...../.....2009

privind solutionarea contestației formulată de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.Y intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.X – Administratia Finantelor Publice a Municipiului X

X cu sediul in X, str.Y, jud.Dolj, inregistrata la ORC sub nr. Y, avand CUI Y, cu atribut fiscal RO, contesta suma de Y lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata, suma stabilita de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.X – Administratia Finantelor Publice a Municipiului X – prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.Y.

Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.F.P.X – A.F.P.M. X sub nr.Y indeplineste conditiile de procedura prevazute de art.207 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

„In fapt, ne bazam pe incadrarea operatiunilor care au facut obiectul controlului, la art.141 alin.2 lit. a), art.145 alin.2 litd) si art.147 alin.7 lit.c), adica se exclud de la calculul prorataei valoarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.2 lit.a) si b) din Legea 571/2003.

In drept, ne bazam pe art.205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala”.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y, incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. X - Administratia Finantelor Publice a Municipiului X s-au constatat obligatii fiscale suplimentare, respectiv TVA stabilita suplimentar de plata in suma de Y lei.

Perioada de verificare a cuprins intervalul 01.07.2007 – 31.12.2008.

In urma analizarii documentelor prezentate de SC X SRL, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca societatea desfasoara activitatea de amanet, operatiune care este scutita de TVA fara drept de deducere conform prevederilor art.126 alin.9 lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Deoarece societatea a realizat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, organele de inspectie fiscala au considerat TVA deductibila aferenta achizitiilor pe baza de pro-rata aferenta anului fiscal 2008, apreciind ca petenta a incalcat prevederile art.147 alin.6 din Legea 571/2003.

Prin alicarea pro-rata aferenta anului 2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea avea dreptul sa deduca o TVA in suma de Y, iar diferenta dintre TVA deductibila inregistrata de societate si TVA deductibila stabilita dupa aplicarea pro-rata, in suma de Y lei reprezinta TVA nedeductibila din punct de vedere fiscal.

Temeiul de drept: art.126 alin.9 lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare; pct.35 alin.3 din HG 44/2004.

**III.** Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de Y lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata, a fost calculata in mod legal de catre organele de inspectie fiscala.

Perioada de verificare a cuprins intervalul 01.07.2007-31.12.2008 si a fost determinat de urmatoarele aspecte:

In fapt, in perioada verificata societatea a desfasurat activitate de amanet **cat si** operatiuni care dau drept de deducere, iar pentru operatiunile efectuate petenta a exercitat dreptul de deducere a TVA.

Organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca petenta a dedus TVA aferenta achizitiilor fara a tine cont de faptul ca majoritatea acestora serveau atat pentru operatiuni care permit exercitarea dreptului de deducere (achizitionare: spatiu comercial, obiecte de inventar, mobilier, birotica; prestari servicii efectuate de terti: monitorizare sistem alarma, energie electrica, telefon, apa), **cat si** pentru operatiuni ce nu dau drept de deducere (activitatea de amanet), apreciind ca s-au incalcat prevederile art.147, alin.5-6 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, art.141 alin.2 lit.a pct.1, art.126 alin.9 lit c, art.145 alin.2 lit a, art.147 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.35 alin.3 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, precizeaza: Art.141 alin.2 lit.a pct.1:

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

- a) prestările următoarelor servicii de natură financiar-bancară:

1. acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditelor de către persoana care le acordă”

Pct.35, alin.3 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal:

„(3) Printre altele, se cuprind în sfera operațiunilor scutite conform [art. 141](#) alin. (2) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal și împrumuturile acordate de asociați/acționari societăților comerciale în vederea asigurării resurselor financiare ale societății comerciale, împrumuturile garantate cu bunuri imobile, inclusiv împrumuturile ipotecare, împrumuturile garantate cu bunuri mobile corporale, inclusiv împrumuturile acordate de casele de amanet”.

Art.126 alin.(9) lit.c:

„Operațiunile impozabile pot fi:

c) operațiuni scutite de taxa 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”;

ART. 145 alin.2 lit.a

„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”;

ART. 147

„Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă

(1) Persoana impozabilă care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere este denumită în continuare persoană impozabilă cu regim mixt. Persoana care realizează atât operațiuni pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă, în conformitate cu prevederile art. 127, cât și operațiuni pentru care are calitatea de persoană impozabilă este denumită persoană parțial impozabilă.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizițiilor efectuate de către o persoană impozabilă cu regim mixt se determină conform prezentului articol. Persoana parțial impozabilă nu are drept de deducere pentru achizițiile destinate activității pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă. Dacă persoana parțial impozabilă desfășoară activitate în calitate de persoană impozabilă, din care rezultă atât operațiuni cu drept de deducere, cât și operațiuni fără drept de deducere, este considerată persoană impozabilă mixtă pentru respectivele activități și aplică prevederile prezentului articol. În condițiile stabilite prin norme, persoana parțial impozabilă poate solicita aplicarea unei pro-rata speciale în situația în care nu poate ține evidente separate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă și pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă.

(5) Achizițiile pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina

proportia în care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere se evidentiaza într-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata.

(6) Pro-rata prevazuta la alin. (5) se determina ca raport între:

a) suma totala, fara taxa, dar cuprinzând subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constând în livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numarator; si

b) suma totala, fara taxa, a operatiunilor prevazute la lit. a) si a operatiunilor constând în livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate în scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiunilor care nu se afla în sfera de aplicare a taxei”.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca, potrivit textelor de lege mentionate mai sus, petenta este persoana impozabila cu regim mixt si avea obligatia calcularii pro-rata, intrucat aceasta a realizat in perioada verificata atat operatiuni care dau drept de deducere TVA (achizitionare: spatiu comercial, obiecte de inventar, mobilier, birotica; prestari servicii efectuate de terti: monitorizare sistem alarma, energie electrica, telefon, apa ) conform art.145 alin.2 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **cat si** operatiuni care nu dau drept de deducere TVA (activitatea de amanet) conform art. 141 alin.2 lit.a pct.1 si art.126 alin.9 lit.c din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, s-a mai retinut ca organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a dedus in totalitate TVA aferenta achizitiilor fara a tine cont ca majoritatea acestora serveau atat pentru operatiuni care permit exercitarea dreptului la deducere, cat si pentru operatiuni ce nu dau drept de deducere, incalcand prevederile art.147 alin.5-6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede obligatia deducerii TVA pe baza de pro-rata.

De asemenea, organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca organele de inspectie fisala au procedat la determinarea TVA deductibila pe baza de pro-rata, conform art.147 alin.5 si alin.6 din Legea nr.571/2003, avand in vedere raportul dintre: suma totala, fara TVA, a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numarator **si** suma totala, fara taxa, a operatiunilor constând în livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere si operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor.

Argumentul invocat de contestatoare, potrivit caruia „ ne bazam pe incadrarea operatiunilor care au facut obiectul controlului, la art.141 alin.2 lit. a), art.145 alin.2 lit d) si art.147 alin.7 lit.c), adica se exclud de la calculul proratiei valoarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.2 lit.a) si b) din Legea 571/2003”, nu este

relevant, astfel ca nu poate fi retinut in sustinerea cauzei, fiind incalcate de catre societate prevederile art 147 alin.5, alin.6 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele precizate, organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal TVA aferenta achizitiilor pe baza de pro-rata aferenta anului fiscal 2008 calculand TVA suplimentara de plata in suma de Y lei, urmand ca, in consecinta, sa propuna respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.216 alin.(1) al O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

#### DECIDE

- Respingerea ca neintemeiata a contestaiei formulata de SC X SRL pentru suma de Y lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.Y, emisa de D.G.F.P.X
- Administratia Finantelor Publice a municipiului X.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 (luni) de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,