



DECIZIA NR. 112/06.10.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Z" S.R.L. Iasi

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

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., avand cod unic de inregistrare RO

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.

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

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, in persoana d-nei administrator Florescu Daniela si poarta amprenta stampilei, in original.

Cu adresa nr., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa transmita dovada comunicarii actului administrativ fiscal contestat, aceasta raspunzand solicitarii cu adresa nr.

Contestatia a fost depusa in data de **04.09.2008** la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, unde a fost inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de faptul ca actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin adresa nr.

..... pe care reprezentantul societatii a semnat si a aplicat stampila in data de **26.08.2008**, adresa anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, in care mentioneaza: *“organul de inspectie fiscala isi mentine constatările conform raportului de inspectie fiscala nr., deciziei de impunere nr. si dispozitiei de masuri nr.”*

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. “Z” S.R.L. Iasi contesta Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr. din 21.08.2008, respectiv suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

In fapt, a achizitionat, pentru mai buna desfasurare a activitatii sale, un bun imobil, fiind emise in acest sens 3 facturi fiscale.

Echipe de inspectie fiscala desemnata sa solutioneze decontul negativ de TVA a retinut ca bunul dobandit nu este destinat desfasurarii activitatii declarate, motiv pentru care a concluzionat ca societatea nu are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta celor 3 facturi fiscale.

Fata de aceasta situatie, mentioneaza ca art. 146 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata persoana impozabila trebuie sa detina o factura fiscala care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5). Cum aceasta conditie este indeplinita, considera ca in mod gresit s-a dispus neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta celor trei facturi fiscale.

In ceea ce priveste mentiunea echipei de inspectie fiscala ca societatea este de acord cu raportul de inspectie fiscala intocmit, mentioneaza ca desi este adevarat ca a semnat o declaratie in acest sens, nu a putut lua cunostinta de suma respinsa la rambursare deoarece nu i-a fost prezentata nici o anexa la raport, in conformitate cu prevederile cap. 7 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1181/23.08.2007.

Ca urmare, solicita admiterea contestatiei, anulara Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata nr. si a Dispozitiei de masuri nr. si, pe cale de consecinta, aprobarea rambursarii

sume de S lei, suma care a fost respinsa la rambursare de catre organul de inspectie fiscala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr. au stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, suma pentru care au respins dreptul de rambursare.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a incheiat in data de 26 martie 2008 cu S.C. "FUTURE INVESTITII IMOBILIARE" S.R.L. o "Promisiune de vanzare - cumparare de bun viitor" pentru apartamentul nr. 92 din blocul nr. 7 situat in municipiul Iasi, str. Aeroportului, jud. Iasi, conform incheierii de autentificare nr.;

Aceasta a achitat urmatoarele sume cu titlul de avansuri:

- in baza facturii nr. - S lei, din care TVA in suma de S lei;

- in baza facturii nr. - S lei, din care TVA in suma de 5.009 lei;

- in baza facturii nr. - S lei, din care TVA in suma de S lei.

Constatand ca la data controlului societatea nu desfasoara activitate, iar destinatia apartamentului care va fi achizitionat nu este in scopul desfasurarii activitatii declarate, nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor sus-mentionate, motivand ca nu reprezinta o achizitie certa destinata in folosul unor operatiuni taxabile, nefiind indeplinite conditiile prevazute de art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, 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 platilor in avans pentru achizitionarea unui apartament tip penthouse pe motiv ca acesta nu este destinat realizarii de operatiuni taxabile, in conditiile in care petenta nu demonstreaza contrariul.

In fapt, consilieri din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de inspectie fiscala, au efectuat o inspectie fiscala partiala la **S.C. "Z" S.R.L. Iasi**, in vederea solutionarii decontului cu

suma negativa a TVA cu optiune de rambursare aferenta lunii iunie 2008, in suma de S lei.

Urmare a acestei inspectii fiscale a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. prin care a fost stabilita o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S lei, taxa care a fost respinsa la rambursare, aprobandu-se la rambursare doar diferenta pana la taxa de S lei solicitata, adica S lei.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala nr., inspectia fiscala partiala a vizat modul de calcul si inregistrare in evidenta contabila a contestatoarei a taxei pe valoarea adaugata in perioada 25.03.2008 (data de la care aceasta s-a inregistrat ca platitoare de TVA prin optiune) - 30.06.2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca in perioada verificata societatea nu a inregistrat TVA colectata aferenta veniturilor, iar taxa pe valoarea adaugata dedusa in aceeasi perioada este de S lei. Cea mai mare parte din taxa dedusa, respectiv S lei, este aferenta facturilor emise de S.C. "FUTURE INVESTITII IMOBILIARE" S.R.L. Bucuresti.

S-a retinut faptul ca **S.C. "Z" S.R.L. Iasi**, in calitate de promitenta-cumparatoare, a incheiat cu S.C. "FUTURE INVESTITII IMOBILIARE" S.R.L. Bucuresti, in calitate de promitent - vanzator, o "*Promisiune de vanzare-cumparare de bun viitor pentru apartamentul numarul "92" din blocul "7", situat in municipiul Iasi, strada Aeroportului, judetul Iasi*", conform incheierii de autentificare nr.

Conform acestei promisiuni, contestatoarea a achitat urmatoarele sume in avans:

- in baza facturii nr. - S lei, din care TVA in suma de S lei;
- in baza facturii nr. - S lei, din care TVA in suma de S lei;
- in baza facturii nr. - S lei, din care TVA in suma de S lei.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca apartamentul care va fi achizitionat si pentru care au fost achitate aceste avansuri nu este destinat realizarii activitatii declarate, drept pentru care nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor avansuri, considerand ca societatea a incalcat prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, sunt incidente prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza urmatoarele:

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

a) operatiuni taxabile; [...]”

Se retine ca deducerea taxei pe valoarea adaugata este conditionata de destinatia bunurilor si serviciilor achizitionate, respectiv acestea trebuie sa fie destinate nevoilor firmei, utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala nr. din 21.08.2008 si din documentele aflate la dosarul cauzei, **S.C. “Z” S.R.L. Iasi** a fost infiintata in data de 20.03.2008 avand ca obiect de activitate declarat comertul cu amanuntul a produselor farmaceutice in magazine specializate si nu a desfasurat nici un fel de activitate de la infiintare pana la data inspectiei fiscale, ca urmare nu a realizat operatiuni taxabile. De altfel, nici la dosarul contestatiei societatea nu a depus nici un document din care sa rezulte ca a efectuat cheltuieli cu intentia de a realiza operatiuni taxabile, respectiv avize si autorizatii in vedere desfasurarii activitatii declarate, contracte cu furnizori sau clienti, sau contracte de munca.

Motivatia petentei ca a achizitionat apartamentul *“pentru mai buna desfasurare a activitatii sale”* nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei. Aceasta deoarece, in primul rand, asa cum s-a retinut mai sus, aceasta nu desfasoara in prezent nici o activitate si, in al doilea rand, este putin probabil ca aceasta sa deschida o farmacie intr-un apartament tip penthouse, deci situat la etajul 9 al unui bloc de locuinte.

Ca urmare, concluzia organului de solutionare este ca petenta nu a dovedit ca apartamentul pe care il va achizitiona este destinat realizarii de operatiuni taxabile, ca a inceput sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii unei activitati economice.

Nu a putut fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia contestatoarei precum ca art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata in conditiile in care persoana impozabila detine o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din acelasi act normativ, deoarece aceasta este doar o conditie ce trebuie indeplinita pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, insa nu singura, asa cum s-a aratat mai sus.

De asemenea, nu a putut fi retinuta, neavand nici o relevanta, motivatia contestatoarei precum ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au mentionat in Raportul de inspectie fiscala ca este de acord cu continutul acestuia. Acest fapt nu are nici o influenta asupra dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

In aceste conditii, contestatia formulata de **S.C. “Z” S.R.L. Iasi** va fi respinsa ca neintemeiata pentru taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei.

2. Referitor la contestatia impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. 21.08.2008, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului, neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a societatii a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

In drept, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi este competenta sa solutioneze **“Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala”**.

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului “Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala”, cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului “Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala”, cod 14.13.27.18, prevede:

“1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului.”

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. “Z” S.R.L. Iasi** prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art. 209 alin. (2)

din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, dosarul va fi transmis spre solutionare Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

Pentru considerentele invederate, in temeiul art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. “Z” S.R.L. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Art. 2 Transmiterea contestatiei formulate impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. . Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala spre competenta solutionare.

Art. 3 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

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

