

DECIZIA NR.30

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ...sub nr.*/2008

Serviciul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice...., a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală II prin adresa nr....., înregistrată la D.G.F.P.... sub nr....., asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.....**

Obiectul contestației îl reprezintă "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.. /2008", având la bază Raportul de inspecție fiscală nr.../2008, în sumă totală de lei, din care: ...lei taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare, ...lei taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar și rămasă de plată, precum șilei accesorii de plată.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209, din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, din cadrul D.G.F.P....., este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, **S.C. X S.R.L.** , contestă " Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" nr.../2008, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....2008.

În susținerea cauzei, contestatoarea invocă următoarele argumente:

Contestatoarea consideră că, organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare la calculul proratai veniturile înscrise în jurnalele de vânzări, refăcute conform măsurilor dispuse în procesul verbal nr.../2008, ci veniturile din jurnalele de vânzări inițiale.

Astfel, prin refacerea jurnalelor de vânzări contestatoarea arată că" au existat situații în care venituri ce au fost considerate inițial ca fiind scutite cont 741 au devenit venituri impozabile din care s-a colectat TVA (exemplu:

- luna oct.2005 = din veniturile de ... înregistrate în cont 741 prin refacere au rezultat.....venituri scutite fără drept de deducere și ...venituri impozabile pentru care s-a colectat TVA delei)
- luna aprilie, mai,iunie, iulie, august, noiembrie,decembrie 2006"

De asemenea, contestatoarea precizează că "au existat situații când nu au fost înregistrate veniturile în luna în care s-au realizat, ci în luna în care s-au încasat (ex.luna decembrie 2005, august 2006), precum și situații în care pentru veniturile înregistrate în contul 704 nu s-a colectat TVA".

În același context contestatoarea arată că, în ceea ce privește stabilirea prorataei pentru anul 2007, organele de inspecție fiscală, nu au avut în vedere prevederile Legii nr.343/2006, unde la art.141, alin.(1), lit.a) sunt eliminate din categoria veniturilor scutite fără drept de deducere, veniturile din îngrijiri veterinare, expresia "inclusiv veterinare", nu mai apare începând cu anul 2007. În aceste condiții contestatoarea consideră că, pentru anul 2007 nu se mai aplică prorata, iar veniturile sunt impozabile în întregime cu cotele de taxă pe valoarea adăugată aferente pentru fiecare tip de activitate.

Contestatoarea în susținerea cauzei anexează la dosarul contestației, anexele A-E cu privire la stabilirea pro-ratei, taxa pe valoarea adăugată de plată sau de rambursat și accesoriile aferente pentru perioada aprilie 2005 – septembrie 2007.

Totodată, contestatoarea mai arată că, în luna septembrie 2007, a fost înregistrată corectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă veniturilor din perioada ianuarie – septembrie 2007, prin înregistrarea în contul 4427 "TVA colectată" a sumei de....lei, "sumă ce nu are corespondent prin realizarea unor venituri de....lei/lună și respectiv de....lei în trimestrul III 2007, ci doar de îndreptare a unor erori cuprinse în decontul de TVA pe perioada menționată."

Argumentația juridică a contestatoarei, art.141, alin.(1), lit.a) din Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II.Organele de inspecție fiscală au efectuat la **SC X SRL** în perioada ...inspecția fiscală parțială , în baza adresei nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., având ca obiectiv soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată al lunii septembrie 2007, cu opțiunea de rambursare a soldului sumei negative de taxă pe valoarea adăugată, înregistrat sub nr....., împreună cu Fișa de calcul SIN și declarația pe propria răspundere a reprezentantului societății. Suma solicitată la rambursare este de....lei.

Perioada supusă verificării este 01.04.2005 -30.09.2007.

Inspecția fiscală a fost suspendată în perioada 12.02.2008 – 25.03.2008, iar în baza prevederilor O.M.F.P. nr.708/2006 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală prin "Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" nr....., au dispus refacerea jurnalelor de cumpărări pentru perioada martie 2005- septembrie 2007, pentru identificarea achizițiilor de bunuri și servicii destinate operațiunilor cu drept de deducere și operațiunilor fără drept de deducere, precum și refacerea evidenței contabile, respectiv înregistrarea facturilor emise la data livrării bunurilor.

La inspecția fiscală parțială cu control ulterior s-a avut în vedere verificarea documentelor și operațiunilor în care sunt reflectate modul de calcul, evidențiere și plată a taxei pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată colectată**, organele fiscale au constatat că societatea înregistrează următoarele categorii de venituri:

- venituri impozabile din activitatea de comerț cu amănuntul
- venituri din vânzarea hranei pentru animale prin emiterea de bonuri fiscale cu taxa pe valoarea adăugată în cotă standard de 19%

- venituri din vânzarea medicamentelor pentru care societatea emite bonuri fiscale cu taxa pe valoarea adăugată în cotă redusă de 9%
- venituri scutite fără drept de deducere din activitatea veterinară

În urma controlului efectuat, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu și-a declarat veniturile din activitatea veterinară - operațiuni scutite fără drept de deducere, fiind astfel încălcate prevederile art.141, alin.(1), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în deconturile de taxă pe valoarea adăugată la rubrica corespunzătoare, consecința fiind faptul că pe toată perioada verificată, societatea a utilizat pro-rata de 100%, pentru exercitarea integrală a dreptului de deducere.

Organele de inspecție fiscală prin procesul verbal nr....au stabilit în sarcina societății, măsura de refacere a evidenței contabile pentru perioada martie 2005 - septembrie 2007, "iar această măsură a fost dusă la îndeplinire în termenul prevăzut conform Proces Verbal nr.....".

De asemenea, s-a mai constatat că în perioada martie 2005 – septembrie 2007, societatea nu înregistrează la venituri sumele facturate către D.S.V..., decât în luna septembrie 2007, astfel facturile emise pentru aceasta perioadă au fost repuse de organele de inspecție fiscală la perioada care se referă.

În ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată deductibilă** organele de inspecție fiscală au constatat că, deși societatea desfășoară și activitate veterinară care este o operațiune scutită fără drept de deducere conform art.141, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, fiind astfel un plătitor de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt , aceasta nu a respectat prevederile art.147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în ceea ce privește evidențierea separată a achizițiilor de bunuri și servicii în funcție de destinație (pentru operațiuni cu sau fără drept de deducere) și nu a dedus taxa pe valoarea adăugată pe bază de pro-rată.

Întrucât în perioada martie 2005 – septembrie 2007, societatea nu a evidențiat în deconturile de taxă pe valoarea adăugată veniturile scutite fără drept de deducere și nu a stabilit taxa pe valoarea adăugată deductibilă pe bază de pro-rată, organele de inspecție fiscală au procedat în conformitate cu prevederile art.147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, la recalcularea pro-ratelor și a taxei pe valoarea adăugată deductibilă pentru perioada martie 2005 – septembrie 2007. Astfel în baza prevederilor art.145, alin.(3), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ...lei, pentru care societatea nu are drept de deducere.

În ceea ce privește soldul sumei negative a **taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare** în decontul lunii septembrie 2007, organele de inspecție fiscală au constatat că acesta provine din faptul că taxa pe valoarea adăugată dedusă aferentă tuturor achizițiilor efectuate de societate în perioada martie 2005 – septembrie 2007 este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată în aceeași perioadă, întrucât ponderea în venituri o dețin veniturile scutite.

Ținând cont de toate influențele rezultate din recalcularea pro-ratei și diferențele de taxă pe valoarea adăugată colectată organele de inspecție fiscală au constatat că la

data de 30.09.2007, societatea înregistrează o diferență de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de...lei.

Pentru această diferență de taxă pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de...lei și penalități de întârziere în sumă de...lei.

În cuprinsul Raportului de inspecție fiscală la capitolul VI "Sinteza constatărilor inspecției fiscale" organele de inspecție fiscală consemnează:

-	soldul sumei negative a TVA la 30.09.2007	lei
	solicitată la rambursare	
-	TVA pentru care nu se acorda dreptul la rambursare	lei
-	soldul sumei negative a TVA cu drept la rambursare	-
-	TVA de plată (nedeductibilă)	lei
-	diferența TVA de plată	lei
-	majorări de întârziere diferențe de TVA	lei
-	penalități de întârziere diferențe de TVA	lei

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei coroborate cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice..., prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, se poate pronunța pe fond asupra contestației formulată de **S.C. X S.R.L.**, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au făcut aplicarea eronată a prevederilor art.141, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal aplicabil începând cu anul 2007, referitor la operațiunile scutite de taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, organele de inspecție fiscală au efectuat inspecția fiscală parțială la **S.C. X S.R.L.**, în baza adresei nr... emisă de Administrația Finanțelor Publice, având ca obiectiv soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată al lunii septembrie 2007, cu opțiunea de rambursare a soldului sumei negative de taxă pe valoarea adăugată, înregistrat sub nr....., împreună cu Fișa de calcul SIN și declarația pe propria răspundere a reprezentantului societății. Suma solicitată la rambursare este delei.

Perioada supusă verificării este 01.04.2005 -30.09.2007.

În perioada verificată, societatea a obținut venituri din operațiuni impozabile și din operațiuni scutite fără drept de deducere. Organele de inspecție fiscală în baza documentelor contabile și a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată, au constatat că, societatea a procedat la deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată, deși a obținut și venituri din operațiuni scutite, fără drept de deducere, cât și operațiuni care dau drept de deducere, aceasta fiind plătitoare de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt.

În aceste condiții organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea avea obligația să-și evidențieze separat achizițiile de bunuri și servicii în funcție de destinație –

pentru operațiuni cu și fără drept de deducere, precum și obligația de a determina dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată pe bază de pro-rată.

De asemenea, s-a mai constatat că, în perioada martie 2005 – septembrie 2007, societatea nu înregistrează la venituri sumele facturate către D.S.V...., decât în luna septembrie 2007, astfel facturile emise pentru aceasta perioadă au fost repuse de organele de inspecție fiscală la perioada care se referă.

Întrucât în perioada martie 2005 – septembrie 2007, societatea nu a evidențiat în deconturile de TVA veniturile scutite fără drept de deducere și nu a stabilit TVA deductibilă pe bază de pro-rată, organele de inspecție fiscală au procedat în conformitate cu prevederile art.147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, la recalcularea pro-ratelor și a taxei pe valoarea adăugată deductibilă pentru perioada martie 2005 – septembrie 2007. Astfel în baza prevederilor art.145, alin.(3), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de...lei, pentru care societatea nu are drept de deducere.

În ceea ce privește soldul sumei negative a **taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare** în decontul lunii septembrie 2007, organele de inspecție fiscală au constatat că acesta provine din faptul că taxa pe valoarea adăugată dedusă aferentă tuturor achizițiilor efectuate de societate în perioada martie 2005 – septembrie 2007 este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată în aceeași perioadă, întrucât ponderea în venituri o dețin veniturile scutite.

Ținând cont de toate influențele rezultate din recalcularea pro-ratei și diferențele de taxă pe valoarea adăugată colectată organele de inspecție fiscală au constatat că la data de 30.09.2007, societatea înregistrează o diferență de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă delei.

Pentru această diferență de taxă pe valoarea adăugată organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de....lei și penalități de întârziere în sumă de...lei.

Astfel, organele de inspecție fiscală au respins la rambursare suma de ...lei solicitată de contestatoare, au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară și rămasă de plată în sumă de....lei și au calculat accesorii aferente în sumă totală de ...lei.

În drept, referitor la taxa pe valoarea adăugată pentru perioada martie 2005-decembrie 2006 în speță sunt aplicabile prevederile art.141, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare (aplicabil până la 31.12.2006)

“ART. 141

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

*a) spitalizarea, **ingrijirile medicale, inclusiv veterinare, și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent***

de forma de organizare, precum spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități, cantinele organizate pe lângă aceste unități, serviciile funerare prestate de unitățile sanitare;”

Având în vedere faptul că societatea desfășoară atât operațiuni care dau drept de deducere precum și operațiuni care nu dau drept de ducere a taxei pe valoarea adăugată în speță sunt aplicabile și prevederile art.147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare (aplicabil până la 31.12.2006) :

“ART. 147

(1) Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, 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 plătitor de taxa pe valoarea adăugată cu regim mixt.

(2) Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor achiziționate de orice plătitor de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt se determină conform prezentului articol.

(3) Achizițiile de bunuri și servicii destinate exclusiv realizării de operațiuni care dau drept de deducere, inclusiv de investiții destinate realizării de astfel de operațiuni, se înscriu într-un jurnal pentru cumpărări, care se întocmește separat pentru aceste operațiuni, și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora se deduce integral.

(4) Achizițiile de bunuri și servicii destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu în jurnalul pentru cumpărări, care se întocmește separat pentru aceste operațiuni, iar taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora nu se deduce.

(5) Bunurile și serviciile pentru care nu se cunoaște destinația în momentul achiziției, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau operațiuni care nu dau drept de deducere ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere, se evidențiază într-un jurnal pentru cumpărări întocmit separat. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții se deduce pe baza de pro-rată. Prin excepție, în cazul achizițiilor destinate realizării de investiții, care se prevăd că vor fi utilizate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, este permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată pe parcursul procesului investițional, urmând ca taxa dedusă să fie ajustată în conformitate cu procedura stabilită prin norme.

(6) În cursul unui an fiscal este permisă rectificarea taxei deduse aferente achizițiilor de bunuri/servicii care se constată că ulterior au fost utilizate pentru alta destinație decât cea prevăzută la data achiziției. Rectificările se evidențiază pe rândurile de regularizare din decontul de taxă pe valoarea adăugată.

(7) Pro-rata se determină ca raport între: veniturile obținute din operațiuni care dau drept de deducere, inclusiv subvențiile legate direct de prețul acestora, la numărător, iar la numitor veniturile de la numărator plus veniturile obținute din

operațiuni care nu dau drept de deducere. În calculul pro-rata, la numitor se adaugă alocațiile, subvențiile sau alte sume primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, în scopul finanțării de activități scutite fără drept de deducere sau care nu intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată. Se exclud din calculul pro-rata veniturile financiare, dacă acestea sunt accesorii activității principale. Nu se includ în calculul pro-rata serviciile efectuate de prestatori stabiliți în străinătate, astfel cum sunt definiți la art. 151 alin. (2), pentru care beneficiarii au obligația plății taxei pe valoarea adăugată. Pro-rata se determină anual, situație în care elementele prevăzute la numitor și numărător sunt cumulate pentru întregul an fiscal. Prin excepție, aceasta poate fi determinată lunar sau trimestrial, după caz, conform alin. (13), situație în care elementele prevăzute la numitor și numărător sunt cele efectiv realizate în cursul fiecărei luni, respectiv trimestru.

(8) Pro-rata aplicabilă provizoriu pentru un an este ori pro-rata definitivă determinată pentru anul precedent, ori pro-rata estimată în funcție de operațiunile prevăzute a fi realizate în anul curent. Persoanele impozabile trebuie să comunice organului fiscal teritorial, la începutul fiecărui an fiscal, cel mai târziu până la data de 25 ianuarie, nivelul pro-rata provizorie aplicată, precum și modul de determinare a acesteia. Taxă pe valoarea adăugată de dedus se determină prin aplicarea pro-rata provizorie asupra taxei pe valoarea adăugată deductibile, aferente achizițiilor destinate atât realizării de operațiuni care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere, determinată potrivit alin. (5).”

Începând cu 01.01.2007 referitor la operațiunile scutite de taxa pe valoarea adăugată în speță sunt aplicabile prevederile art.141, alin.(1), lit.a) modificat de Legea nr. 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

“ART.141

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități;”

Totodată, în speță sunt aplicabile prevederile art.134, alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare unde se stipulează:

“ART 134

[...]

(3) Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.”

Față de cele prezentate mai sus, precum și din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că, pentru perioada 01.04.2005 --31.12.2006, societatea realizează atât operațiuni care dau drept de deducere cât și operațiuni scutite fără drept de deducere, respectiv – activitatea veterinară, fiind plătitor de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt, fără a determina taxa pe valoarea adăugată de dedus pe bază de pro-rată, în conformitate cu prevederile art.147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Drept urmare organele de inspecție fiscală justificat și legal au procedat pentru perioada sus menționată la determinarea pro-ratei.

Pentru perioada 01.01.2007-30.09.2007, așa după cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr....., organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea dreptului de deducere al taxei pe valoarea adăugată pe bază de pro-rată, considerând că societatea efectuează și în această perioadă operațiuni scutite fără drept de deducere, cât și operațiuni care dau drept de deducere, deși în conformitate cu prevederile legale art.141, alin.(1), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare referitoare la operațiunile scutite de taxă pe valoarea adăugată, **activitățile veterinare** sunt eliminate din categoria operațiunilor scutite de taxă pe valoarea adăugată.

De asemenea, se mai reține că, întrucât în perioada martie 2005-septembrie 2007 contestatoarea nu și-a înregistrat veniturile din sumele facturate către D.S.V....decât în luna septembrie 2007, organele de inspecție fiscală au procedat justificat privind repunerea veniturilor la perioada la care se referă, exigibilitatea taxei intervenind la data la care are loc faptul generator respectiv data livrării bunurilor, așa cum este stipulat la art.134, alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Totodată, se reține că în contestație, societatea susține că organul de inspecție fiscală, “nu a luat în considerare la calculul pro-ratei veniturile înscrise în jurnalele de vânzări refăcute conform măsurilor dispuse în pv nr....., ci veniturile din jurnalele inițiale”

Prin “Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală” nr....., organele de inspecție fiscală au dispus refacerea **jurnalelor de cumpărări** pentru perioada martie 2005-septembrie 2007, pentru identificarea achizițiilor de bunuri și servicii destinate operațiunilor cu drept de deducere și operațiunilor fără drept de deducere precum și refacerea evidenței contabile, respectiv înregistrarea facturilor emise la data livrării bunurilor.

În “Referatul privind propunerile de soluționare a contestației formulată de SC X SRL organele de inspecție fiscală afirmă că “societatea nu răspunde solicitării refăcând doar jurnalele de vânzări, iar sumele declarate prin deconturi de TVA depuse la A.F.P.aferele perioadei verificate sunt necorelate cu jurnalele refăcute”.

În contextul celor de mai sus, în condițiile în care contestatoarea nu și-a refăcut “jurnalele de cumpărări” ci doar “jurnalele de vânzări”, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publiceîn baza documentelor existente la dosarul cauzei, se află în imposibilitate de a se pronunța asupra taxei pe valoarea adăugată de dedus determinată prin aplicarea pro-ratei, pentru perioada 01.04. 2005- 31.12.2006, de către organele de inspecție fiscală.

Având în vedere cele reținute mai sus, precum și faptul că organele de inspecție fiscală au făcut aplicarea eronată pentru anul 2007 a prevederilor art.141, alin.(1), lit.a)

din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare, privind operațiunile scutite de taxă pe valoarea adăugată, conform căruia activitățile veterinare sunt eliminate din categoria acestor operațiuni, faptul că organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea pro-ratelor și a taxei pe valoarea adăugată deductibilă pentru perioada 01.04.2005 – 01.09. 2007, urmează a se face aplicarea prevederilor art.216 „*Soluții asupra contestației*”, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau partial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, astfel că se va desființa Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...., pentru suma totală de ...lei referitoare la: suma de ...lei taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare, suma de ...lei reprezentând taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar și rămasă de plată și suma de ...lei reprezentând accesorii de plată (...lei majorări de întârziere +... lei penalități de întârziere), urmând ca organele de inspecție fiscală prin altă echipă de inspecție să efectueze o nouă verificare pentru aceeași perioadă și pentru același tip de impozit, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță și de cele precizate prin prezenta decizie.

În ducerea la îndeplinire a prezentei decizii se va avea în vedere prevederile pct.12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

“ 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.134, alin.(3), art.141,lit.a), art.147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.216,alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct.12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...., pentru suma totală de...**lei**, reprezentând obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală referitoare la :

-lei - taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare,

- ...lei - taxă pe valoare adăugată de plată stabilită suplimentar și rămasă de plată
- ... lei - accesorii de plată

urmând ca organele de inspecție fiscală prin altă echipă de inspecție, să efectueze o nouă verificare pentru aceeași perioadă și pentru același tip de impozit, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, de cele precizate prin prezenta decizie și în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul....

DIRECTOR EXECUTIV,