

Decizia nr. 68 emisa de DGFP in anul 2008

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Geoagiu Bai, strada Vilelor, nr. 1, jud Hunedoara.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere nr. .../2008**, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../2008, intocmit, de organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, privind stabilirea ca obligatie de plata, catre bugetul consolidat al statului, a sumei de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

De asemenea societatea comerciala contesta **Dispozitia nr. .../2008** privind masurile stabilite de inspectia fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art.206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare sustine urmatoarele:

- majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei au fost stabilite si calculate in mod nelegal;
- societatea este o persoana impozabila, cu regim mixt, intrucat realizeaza atat operatiuni care dau drept de deducere cat si operatiuni care nu dau drept de deducere;
- in primele trei luni ale anului 2007, societatea a aplicat pro-rata de 34% (pro-rata definitiva rezultata pentru anul 2006);
- in cursul lunii ... 2007, societatea a constatat aparitia unor conditii speciale, conditii care nu au mai asigurat determinarea corecta a taxei pe valoarea adaugata de dedus, astfel ca, a solicitat, in temeiul art. 147 alin. (14) lit. a) din Codul fiscal, aprobarea unei pro-rate speciale de 92%, incepand cu luna aprilie 2007;
- intrucat nu a primit niciun raspuns la solicitarea inaintata, societatea a considerat ca aprobare tacita a pro-ratei speciale, astfel

ca, pentru perioada ianuarie - noiembrie 2007, a aplicat aceasta pro-rata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2008, in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. .../2008, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au consemnat urmatoarele:

- SC X SRL este persoana impozabila cu regim mixt, care realizeaza atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere;

- societatea a efectuat o serie de investitii pentru obiectivul "spatii de cazare", spatii utilizate atat pentru operatiuni care dau drept de deducere cat si pentru operatiuni care nu dau drept de deducere;

- taxa pe valoarea adaugata dedusa initial se recalculeaza pe baza de pro-rata definitiva determinata la sfarsitul anului calendaristic, urmand celui in care s-a realizat receptia definitiva a obiectivului;

- la data de ... 2006, societatea determina o pro-rata definitiva pentru anul 2006 in procent de 34%;

- prin adresa nr. .../2007, societatea comunica Administratiei Finantelor publice Orastie pro-rata provizorie (34%), ce urmeaza a fi aplicata in anul 2007 (prorata definitiva a anului 2006);

- prin adresa, inregistrata la Administratia Finantelor publice Orastie sub nr. .../2007, societatea solicita aprobarea pentru aplicarea unei pro-rate speciale de 92%, incepand cu luna ianuarie 2007.

- desi nu a primit niciun raspuns la solicitare sa, societatea a aplicat pro-rata speciala de 92%, pentru perioada ianuarie - noiembrie 2007.

Urmare celor constatate, organele de inspectie au recalculat taxa pe valoarea adaugata de dedus pentru perioada ... - ... 2007.

Pentru diferentele constatate, in aceasta perioada, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control din raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2008, pe baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. .../2008, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada

supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea comerciala putea sa aplice, in cursul anului, pro-rata speciala in conditiile in care nu exista aprobarea directiei de specialitate din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor.

In fapt, SC X SRL este persoana impozabila cu regim mixt, care realizeaza atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere.

La data de ... 2006, societatea determina o pro-rata definitiva pentru anul 2006 in procent de 34%.

Societatea comunica Administratiei Finantelor publice Orastie, prin adresa nr. .../2007, pro-rata provizorie (34%), ce urmeaza a fi aplicata in anul 2007 (prorata definitiva a anului 2006), pro-rata pe care o aplica in trimestrul I 2007.

Prin adresa, inregistrata la Administratia Finantelor publice Orastie sub nr. .../2007, societatea solicita aprobarea pentru aplicarea unei pro-rate speciale de 92%, incepand cu luna ianuarie 2007.

Desi nu a primit aprobare pentru aplicarea acestei pro-rate, societatea comerciala calculeaza taxa pe valoarea adaugata de dedus, pe perioada ... - ... 2007, pe baza pro-ratei de 92%.

Organele de inspectie au recalculat taxa pe valoarea adaugata de dedus pentru perioada ... - ... 2007.

Pentru diferentele constatate, in aceasta perioada, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei.

In drept, art. 147 alin. (1), alin. (5), alin. (8), alin. (9), alin. (10), alin. (11) si alin. (14), prevede urmatoarele:

“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.[...]

(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 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-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestor achiziții se deduce pe bază de pro-rata.[...]

(8) Pro-rata definitivă se determină anual, iar calculul acesteia include toate operațiunile prevăzute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia naștere în timpul anului calendaristic respectiv. Pro-rata definitivă se determină procentual și se rotunjește până la cifra unităților imediat următoare. La decontul de taxă prevăzut la art. 156², în care s-a efectuat ajustarea prevăzută la alin. (12), se anexează un document care prezintă metoda de calcul al pro-rata definitivă.

(9) Pro-rata aplicabilă provizoriu pentru un an este pro-rata definitivă, prevăzută la alin. (8), determinată pentru anul precedent, sau pro-rata estimată pe baza operațiunilor prevăzute a fi realizate în anul calendaristic curent, în cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operațiunilor cu drept de deducere în totalul operațiunilor se modifică în anul curent față de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie să comunice organului fiscal competent, la începutul fiecărui an fiscal, cel mai târziu până la data de 25 ianuarie inclusiv, pro-rata provizorie care va fi aplicată în anul respectiv, precum și modul de determinare a acesteia. În cazul unei persoane impozabile nou-înregistrate, pro-rata aplicabilă provizoriu este pro-rata estimată pe baza operațiunilor preconizate a fi realizate în timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicată cel mai târziu până la data la care persoana impozabilă trebuie să depună primul său decont de taxă, prevăzut la art. 156².

(10) Taxa de dedus într-un an calendaristic se determină provizoriu prin înmulțirea valorii taxei deductibile prevăzute la alin. (5) pentru fiecare perioadă fiscală din acel an calendaristic cu pro-rata provizorie prevăzută la alin. (9), determinată pentru anul respectiv.

(11) Taxa de dedus pentru un an calendaristic se calculează definitiv prin înmulțirea sumei totale a taxei deductibile din anul calendaristic respectiv, prevăzută la alin. (5), cu pro-rata

definitivă prevăzută la alin. (8), determinată pentru anul respectiv.[...]

(14) În situații speciale, când pro-rata calculată potrivit prevederilor prezentului articol nu asigură determinarea corectă a taxei de dedus, Ministerul Finanțelor Publice, prin direcția de specialitate, poate, la solicitarea justificată a persoanelor impozabile:

a) să aprobe aplicarea unei pro-rata speciale. Dacă aprobarea a fost acordată în timpul anului, persoanele impozabile au obligația să recalculeze taxa dedusă de la începutul anului pe bază de pro-rata specială aprobată. Persoana impozabilă cu regim mixt poate renunța la aplicarea pro-rata specială numai la începutul unui an calendaristic și este obligată să anunțe organul fiscal competent până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului respectiv;[...]"

Având în vedere cele arătate mai sus, se reține ca, organele de inspecție au procedat, în mod legal, la recalcularea taxei pe valoarea adăugată de dedus pentru perioada ... - ... 2007 în funcție de pro-rata provizorie comunicată de societate prin adresa nr. .../2007, astfel ca societatea datorează majorările de întârziere aferente diferențelor de taxa stabilite pentru perioada ... - ... 2007.

În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. a județului Hunedoara, prin biroul de soluționare a contestațiilor are competența de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care dispoziția privind măsurile nu se referă la stabilirea de impozite și taxe ci la măsuri în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.

În drept, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. a județului Hunedoara este competența să soluționeze „contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală[...]"

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului „ Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală”, cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului, se 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 la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului consolidat al statului.”

Intrucat masurile stabilite in sarcina societatii contestatoare prin **Dispozitia nr. .../2008** nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale, fapt pentru care aceasta nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organului fiscal emitent al actului administrativ contestat.

Potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se 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 Activitatii de inspectie fiscala in calitate de emitent al dispozitiei de masuri.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 183 si art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva **Deciziei de impunere nr. .../2008**, emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de inspectie fiscala, privind stabilirea, in sarcina societatii, a obligatiei de plata, catre bugetul consolidat al statului, in suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Transmiterea, contestatiei formulata impotriva **Dispozitiei nr .../2008** privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, Activitatii de inspectie fiscala, spe competenta solutionare.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la data comunicarii.

