

**DECIZIA nr. ... din ...2012**  
**privind soluționarea contestației depusă de**  
**S.C. X SRL**  
**înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. ....2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - ..., prin adresa nr. ....2012 înregistrată la DGFP Tulcea sub nr. ...2012, asupra contestației formulată de S.C. ... S.R.L. depusă și înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. ....2012, împotriva Deciziei de impunere nr. ...2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de **... lei** reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport cu data primirii deciziei de impunere nr. ...2012 respectiv ...2012 (potrivit confirmării de primire atașată în copie la dosarul cauzei) și data depunerii contestației la D.G.F.P. Tulcea sub nr. ....2012.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I. Petenta, SC X S.R.L. TULCEA** cu sediul în mun. Tulcea, str. C..., nr. ..., ..., cam. ..., et. ..., jud. Tulcea, identificată prin CIF ..., atribut fiscal RO, înregistrată la Oficiul Registrul Comerțului Tulcea sub nr. ...2011, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. ....2012, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ....2012 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de **... lei**, motivând :

*“[...] S.C. X SRL nu a prestat și nu prestează servicii medicale, nu a realizat și nu realizează venituri din servicii medicale.”*

În finalul contestației societatea solicită *„...motivarea legală a respingerii rambursării TVA-ului în sumă de ... lei.”*

**II. Organul fiscal din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală** - ..., urmare inspecției fiscale parțiale în baza decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr. ...2012 aferent trim. II 2012 în cuantum de ... lei, a respins la rambursare la SC X SRL, TVA în sumă de ... lei.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 11.11.2011 - 30.06.2012.

Inspecția fiscală s-a finalizat prin Raportul de inspecție fiscală nr. ...2012 .

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....2012 s-a emis decizia de impunere cu nr. ....2012 prin care s-a stabilit TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei.

În urma verificării, s-au constatat următoarele:

- Pentru perioada 11.11.2011 - 31.12.2011, organele de inspecție fiscală constată o diferență de TVA deductibilă în sumă de ... lei rezultată din faptul că operatorul economic nu a realizat operațiuni taxabile, obiectul principal de activitate fiind constituit din operațiuni scutite fără drept de deducere, petenta încălcând prevederile art. 141 alin. (1), lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 126, alin.(9), lit c) din același act normativ.

- Pentru perioada 01.01.2012 - 30.06.2012, organele de inspecție fiscală constată o diferență de TVA deductibilă în sumă de ... lei rezultată din faptul că operatorul economic nu a realizat operațiuni taxabile, obiectul principal de activitate fiind constituit din operațiuni scutite fără drept de deducere, petenta încălcând prevederile art. 141 alin. (1), lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 126, alin.(9), lit c) din același act normativ.

Petenta nu este de acord cu neadmiterea la rambursare a TVA în sumă de ... lei și formulează contestația înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. ....2012 cu motivațiile prezentate la punctul I din prezenta decizie.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petente cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă a fost stabilită în conformitate cu prevederile legale prin decizia de impunere nr. ...2012, respingerea la rambursare a TVA în sumă de ... lei solicitată prin decontul cu sume negative nr.....2012 aferent trimestrului II 2012.**

**În fapt**, organele de control din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală - ... au efectuat inspecția fiscală parțială privind modul de determinare, înregistrare și declarare a TVA în baza decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr. ....2012 aferent trim II 2012, în cuantum de ... lei.

Petenta a înregistrat eronat TVA deductibilă în sumă de ... lei în baza următoarelor facturi: factura nr. x/2011, factura nr. z/2012, factura nr. z/...2012, cât și din achiziția unei ștampile și a unor imprimare.

Aceste facturi reprezintă achiziții de echipament medical, echipament radiologic pentru examinări radiografice medicale, cât și accesorii destinate radiologiei medicale.

Echipamentul medical a fost dat spre închiriere către SC A SRL în baza unui contract de comodat reținându-se astfel faptul că petenta nu realizează

venituri în baza acestui contract de comodat: „Operatorul economic în perioada verificată nu a realizat venituri și implicit nu a colectat tva”.

În urma soluționării decontului de TVA cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative, în cuantum de ... lei, aferent trim II 2012, organele de inspecție fiscală, au stabilit că operatorul economic, nu are drept la rambursare pentru suma de ... lei și resping la rambursare TVA în sumă de ... lei conform pct. II al prezentei decizii.

Pentru debitul stabilit suplimentar în sumă de ... lei nu s-au calculat majorări/penalități de întârziere.

Societatea petentă contestă decizia nr. ....2012 prin care s-a stabilit TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei cu motivațiile prezentate la pct. I al prezentei decizii.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

Art. 141, alin.(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;*”

Art. 126, alin. (9), lit.c) “c) *operațiuni scutite de taxă 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;*”

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată toate serviciile medicale prestate în spitale, centre de sănătate, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare.

De asemenea pentru operațiunile scutite de taxă fără drept de deducere, nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții.

Motivația petentei potrivit căreia: “S.C. X SRL nu a prestat și nu prestează servicii medicale, nu a realizat și nu realizează venituri din servicii medicale” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, SC X SRL are ca obiect de activitate principal - “alte activități referitoare la sănătatea umană” CAEN 8690, activitate care constituie operațiune scutită fără drept de deducere.

De asemenea la obiecte de activitate secundare sunt prevăzute următoarele activități:

- alte activități și servicii n.c.a. - CAEN 9609
- activități de întreținere corporală - CAEN 9604
- activități ale centrelor de îngrijire medicală - CAEN 8710
- activități de asistență spitalicească - CAEN 8610

În Raportul de inspecție fiscală la pag. 6 organele de inspecție fiscală precizează că "ponderea taxei pe valoarea adăugată deductibilă provine din achiziții de echipament medical – G.E.P. X. /2007 - **echipament radiologic pentru examinări radiografice medicale, împreună cu accesorii specializate destinate radiologiei medicale.**"

Acest echipament medical a fost dat spre închiriere în baza unui contract de comodat către SC A SRL.

Potrivit art.141, alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

*"e) arendarea, concesionarea, **închirierea și leasingul de bunuri imobile, cu următoarele excepții:***

*1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;*

*2. închirierea de spații sau locații pentru parcare a autovehiculelor;*

*3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;*

*4. închirierea seifurilor;"*

În conformitate cu art.126, alin.(9), lit.c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

*"Operațiunile impozabile pot fi:*

*c) operațiuni scutite de taxă 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."*

Din prevederile legale mai sus menționate se reține că activitatea de închiriere este și ea o operațiune scutită fără drept de deducere a tva.

**Închirierea s-a efectuat prin contract de comodat astfel că SC X SRL nu realizează venituri**, iar potrivit prevederilor art.145, alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

*"[...] Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, **dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:***

***a) operațiuni taxabile;"***

De asemenea societatea a achiziționat o șampilă și imprimate în valoare totală de ... lei și ... lei tva. Nici această sumă nu este deductibilă întrucât aceste achiziții nu generează operațiuni taxabile potrivit prevederilor art.145, alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se constată că dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile și serviciile achiziționate este condiționat de utilizarea acestora "*în folosul operațiunilor sale taxabile*". Cu alte cuvinte orice persoană înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa aferentă bunurilor care i-au fost livrate, respectiv prestărilor de servicii care i-au fost efectuate, cu condiția de a justifica că acele

bunuri sau servicii sunt destinate a fi utilizate în scopul operațiunilor sale taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile legale sus menționate și din analiza dosarului contestației se rețin următoarele:

Pentru achizițiile de mărfuri efectuate de societate în baza facturilor fiscale emise de SC K SRL pentru achiziționarea de echipament medical – G. E. P. R./2007 - echipament radiologic pentru examinări radiografice medicale, împreună cu accesorii specializate destinate radiologiei medicale se reține faptul că aceste achiziții nu sunt destinate operațiunilor taxabile, drept pentru care societatea nu poate beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Prin urmare organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

**Art.1.** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...2012 pentru suma totală de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare.

**Art.2.** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.