

DECIZIA nr. 25/2009

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Pitesti - Serviciul de inspectie fiscala 1 prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. cu privire la contestatia formulata de S.C. SRL impotriva Deciziei de impunere nr. si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. inregistrata la AFP Pitesti sub nr.

Prin decizia sus mentionata incheiata in baza raportului de inspectie fiscala nr. emisa de Serviciul de inspectie fiscala 1 s-a dispus neacordarea dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei .

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

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. SRL din

I.Prin contestatia formulata S.C. SRL din Pitesti arata ca este infiintata in baza Legii nr. 31/1990 avind ca obiect principal de activitate " Alte activitati recreative si distractive - Cod CAEN 9329" iar in data de 23.09.2008 a fost autorizata prin Ordinul emis de M.E.C.T. sa desfasoare activitatea secundara prevazuta de Codul CAEN 8010 - Invatamint primar (gradinita).

Petenta mentioneaza faptul ca activitatea Invatamint primar (gradinita) este activitate scutita fara drept de deducere insa pe perioada supusa inspectiei fiscale nu a inregistrat venituri din aceasta activitate si prin urmare nu poate fi inclusa in prevederile art. 141 punct. 1 lit. f din Legea nr. 571/2003.

De asemenea societatea sustine ca organele de inspectie fiscala in mod eronat nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei cuprins in facturile de aprovizionare pina la data de 30.09.2008 deoarece pina la aceasta data "nu suntem persoana impozabila cu regim mixt conform disp art. 147 alin. 1 cod Pr. Fisc ci societate comerciala platitoare de tva care desfasoara activitati ce presupun operatiuni ce dau drept de deducere a tva"

Mai mult petenta arata ca organele de inspectie fiscala in mod gresit au retinut ca investitiile realizate in perioada august-decembrie 2007 au fost destinate desfasurarii activitatii de invatamint preuniversitar - gradinite deoarece societatea obtine autorizatie pentru desfasurarea acestei activitati in data de 23.09.2008 iar investitiile efectuate in perioada august 2007-august 2008 au realizate din surse proprii de finantare.

Contestatoarea considera ca achizitiile efectuate in perioada august 2007 - septembrie 2008 se refera la bunuri care pot fi folosite pentru activitatea generala si nu numai pentru activitatea de invatamint care devine functionala numai dupa obtinerea Autorizatiei Provizorii de Functionare .

Referitor la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. petenta arata ca nu este de acord cu aceasta deoarece dispozitiile art. 147 pct. 2 si 3 din Codul Fiscal ii sunt aplicabile pentru achizitiile ce se vor efectua din momentul obtinerii de venituri din activitatea de invatamint.

Prin urmare societatea sustine ca organele fiscale in mod eronat nu au acordat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei solicitind astfel admiterea contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere nr. si a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.

II.Urmare verificarii efectuate de catre organele fiscale ale Activitatii de control, s-au constatat urmatoarele:

Obiectul controlului l-a constituit solutionarea decontului aferent lunii septembrie 2008 privind taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pentru suma de lei inregistrat la A.F.P. Pitesti sub nr.

In urma verificarilor efectuate, pentru perioada 10.08.2007-30.09.2008 , organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea este o persoana impozabila care realizeaza atat operatiuni impozabile care drept de deducere cit si operatiuni scutite care nu dau drept de deducere incadrindu-se in prevederile art. 147 alin. 1 din Codul Fiscal.

De asemenea organele de inspectie fiscala mentioneaza ca societatea este legal constituita sa desfasoare activitate de invatamint conform certificatului de inregistrare emis de ORC Arges la data de 10.08.2007 in care este mentionat ca activitate principala invatamint primar (gradinita) cod CAEN 8010.

Urmare analizarii documentelor puse la dispozitie organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada august-decembrie 2007, societatea a realizat investitia pentru desfasurarea activitatii pentru care este autorizata respectiv "invatamint primar (gradinita)" activitate scutita de taxa in conformitate cu prevederile art. 141 alin. 1 lit. f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Astfel in conformitate cu prevederile art. 147 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru investitiile efectuate in perioada august-decembrie 2007 in suma de lei societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Referitor la perioada ianuarie - septembrie 2008 organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a continuat realizarea investitiei si a efectuat achizitii de material didactic destinate exclusiv activitatii de invatamint procedind astfel la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta acestor achizitii in conformitate cu prevederile art. 147 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare celor constatate organele de inspectie fiscala in mod legal au procedat la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei conform art. 147 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, atat pentru investitia efectuata cit si pentru achizitiile efectuate pentru activitatea de invatamint , activitate scutita fara drept de deducere.

De asemenea organele de inspectie fiscala au intocmit Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. deoarece pentru perioada 01.01.2008 - 30.09.2008 a fost acordat dreptul de deducere pentru achizitiile cu regim mixt , societatea avind obligatia la sfirsitului anului 2008 de a efectua regularizarea tva prin realizarea prorataei in conformitate cu prevederile art. 147 alin. 5, 6, 8 si 9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile.

III.Prin referatul nr. intocmit de Administratia Finantelor Publice Pitesti - Serviciul de inspectie fiscala 1 se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. SRL din Pitesti.

IV.Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii, este sa se pronunte daca societatea beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru achizitiile de bunuri si servicii precum si pentru investitiile efectuate in conditiile in care acestea sunt destinate realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere .

In fapt in perioada 10.08.2007-30.09.2008, S.C. SRL a efectuat investitii si a achizitionat materiale didactice destinate exclusiv activitatii de invatamint respectiv gradinita pentru care si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata .

In urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca societatea contestatoare a utilizat investitia efectuata precum si achizitionarea de material didactic pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere respectiv activitatii de invatamint (gradinita), motiv pentru care in mod legal au procedat la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta acestor achizitii in conformitate cu prevederile art. 147 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 147 alin. 1 și 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora :

“ 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 persoana 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.

.....
(4) Achizițiile 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 într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce.”

Potrivit actelor normative sus menționate se reține că achizițiile 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 într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni iar taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni nu se deduce.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv certificatului de înregistrare emis de ORC Argeș la data de 10.08.2007 reiese că activitatea principală desfășurată de societate este învățământ primar (grădiniță) cod CAEN 8010, operațiune scutită de taxă conform prevederilor art. 141 alin. 1 lit f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În baza Ordinului emis de M.E.C.T., începând cu data de 23.09.2008 societatea a fost autorizată să desfășoare activitate de învățământ.

Totodată din documentele dosarului reiese că societatea nu a înscris într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări așa cum menționează prevederile legale sus menționate, achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni respectiv activitatea de învățământ primar (grădiniță).

De asemenea din analiza documentelor existente la dosarul cauzei (facturi fiscale, constatările organelor de inspectie fiscala din raportul de inspectie fiscala) rezulta ca investitia efectuata precum si achizitionarea de material didactic au fost utilizate pentru desfasurarea activitatii de invatamint (gradinita)care este operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere .

Asadar, intrucit investitia efectuata precum si achizitionarea de material didactic au fost utilizate pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere respectiv activitatii de invatamint (gradinita), organele de inspectie fiscala in mod legal au procedat la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta acestor achizitii.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia pentru perioada supusa controlului respectiv 10.08.2007-30.09.2008 nu este persoana impozabila cu regim mixt deoarece a inceput activitatea in data de 23.09.2008 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucit potrivit art. 147 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila cu regim mixt este persoana impozabila care realizeaza **sau urmeaza sa realizeze** operatiuni care dau drept de deducere cit si operatiuni care nu dau drept de deducere.

In concluzie, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala.

In fapt, prin Dispozitia nr. organele de inspectie fiscala au dispus efectuarea de catre societate la sfirsitul anului 2008 a regularizarii taxei pe valoarea adaugata prin realizarea pro-ratei in conformitate cu prevederile art. 147 alin. 5, 6, 8 si 9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

,deoarece pentru perioada 01.01.2008 - 30.09.2008 a fost acordat dreptul de deducere a tva pentru achizițiile cu regim mixt.

In drept, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații este competentă să soluționeze **“contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală [...].”**

Intrucât dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatoarei, neavând caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Direcția generală a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații neavând competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr., potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, care precizează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul va fi transmis spre soluționare Administrației Finanțelor Publice Pitești - Serviciul de inspecție fiscală 1 în calitate de organ emitent al dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 147 alin. 1 și 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 205, art. 206, art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215, și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. SRL din Pitesti pentru suma de lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambusare .

2. Transmiterea contestatiei formulata de S.C. SRL din Pitesti impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Administratiei Finantelor Publice Pitesti - Serviciul de inspectie fiscala 1 spre competenta solutionare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

Director executiv