



## **Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare  
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL din Z**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z, emise de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca taxa pe valoarea adaugata deductibila inregistrata in perioada .....2008 este aferenta unor venituri taxabile in viitor, conform obiectului de activitate, societatea aflandu-se in plin proces de investitie imobiliara - terenuri;

- considera ca motivul respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata nu este cel real si legal, prin urmare solicita revizuirea raportului de inspectie fiscala nr. Z si rambursarea sumei de Z lei care i se cuvine in mod legal.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei din decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pe luna decembrie 2008, de la organul fiscal sub nr. Z, prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, comunicate societatii sub semnatura de primire la data de Z, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL a inregistrat in perioada .....2008 in evidenta contabila si a dedus nejustificat, in intregime, taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei aferenta unor achizitii de bunuri (piese de schimb si combustibil) si prestari de servicii (implementare sistem de prelucrare a datelor, chirii, telecomunicatii, servicii notariale), precum si ratelor de leasing a unor mijloace de transport (autoturisme), pentru care nu avea drept de deducere, intrucat aceste achizitii nu au fost facute in folosul unor operatiuni taxabile.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea, avand obiectul de activitate cultura vegetala combinata cu cresterea animalelor, nu a realizat in perioada verificata niciun fel de operatiune taxabila si nicio achizitie de terenuri, iar cumpararile de bunuri si servicii nu au fost destinate pentru investitii cu ajutorul carora sa se realizeze in viitor operatiuni taxabile si prin nota explicativa data de administrator, acesta recunoaste ca nu a realizat operatiuni taxabile, motivand ca inca nu a reusit sa achizitioneze intreaga suprafata de teren pe care avea intentia sa o achizitioneze.

In baza celor constatate, pentru solutionarea cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei din decontul pe luna decembrie 2008, organele de control au stabilit ca SC "X" SRL din Z nu indeplineste conditiile legale pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitata, respingand la rambursare intreaga suma de Z lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in Z, str. Z nr. 21, ap.12, judetul Bihor, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul de identificare fiscala Z.

**Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL avea drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei, solicitata la rambursare prin decontul pe luna decembrie 2008, in conditiile in care aceasta este aferenta unor achizitii de bunuri si servicii care nu au fost facute in folosul unor operatiuni taxabile.**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca prin Decizia de impunere nr. Z organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice ale municipiului Z au stabilit ca SC "X" SRL nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei aferenta unor achizitii de bunuri si prestari de servicii efectuate in perioada .....2008 - .....2008, perioada in care societatea nu a desfasurat niciun fel de operatiuni taxabile si nu a efectuat achizitii de terenuri sau alte investitii potrivit obiectului sau de activitate, respectiv Cultura vegetala combinata cu cresterea animalelor.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Art. 145. - [...]

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

a) operatiuni taxabile; [...].”,  
coroborate cu dispozitiile pct. 45.(2) lit. a) din Normele metodologice date in aplicarea acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza ca:

“45.(2) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin.(1) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura sau un alt document legal aprobat prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate;

c) sa nu depaseasca perioada prevazuta la art. 147<sup>1</sup> alin.(2) din Codul fiscal.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, societatea isi poate exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si

serviciilor achizitionate, numai daca acestea sunt destinate utilizarii in scopul activitatii desfasurate si in folosul operatiunilor sale taxabile.

Asadar, pentru ca in perioada verificata contestatoarea nu a realizat operatiuni taxabile, fapt ce reiese si din nota explicativa luata administratorului societatii, si nici investitii in legatura cu obiectul sau de activitate cu ajutorul carora sa realizeze in viitor operatiuni taxabile, rezulta ca aceasta nu avea drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta cumpararilor de piese de schimb, combustibil, rate de leasing la autoturisme, chirii, servicii de telecomunicatii, implementare sistem de prelucrare a datelor, etc..

Prin urmare, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca SC "X" SRL nu indeplineste conditiile legale de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei solicitata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna decembrie Z.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din Z, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bihor conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv