



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

BIROUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA NR. 351/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de Societatea x, impotriva Deciziei de impunere nr. ..., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau, inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr. ...

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau, cu adresa nr.../..., inregistrata la institutia noastra sub nr. .../..., contestatia formulata de Societatea x.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei nr. ..., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau, iar obiectul contestatiei il constituie suma totala de ...lei, reprezentand:

- ...lei – impozit pe venit microintreprindere;
- ...lei – accesorii aferente impozitului pe venit microintreprindere;
- ...lei – taxa pe valoarea adaugata;
- ...lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 207 “Termenul de depunere a contestatiei” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de reprezentantul legal al Societatii x, si este confirmata cu stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Contestatia a fost formulata de Societatea x, impotriva masurilor partiale dispuse prin Decizia de impunere nr. ... si raportul de inspectie fiscala nr. ..., emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau, respectiv, pentru suma de: ...lei – impozit pe venit microintreprinde; - ...lei – accesorii aferente; ..lei - taxa pe valoarea adaugata si ... lei - accesorii aferente.

Motivele care stau la baza formularii contestatiei sunt:

“a) Obligatii privind impozit pe venit microintreprindere

In fapt :impunerea ca societatea sa constituie impozit pe venit microintreprindere in anul 2003 este nefondata, intrucat societatea la data de... avea 11 angajati cu norma de 8 ore, si in plus, impunerea unui tip de impozitare in piata concurentiala, provoaca conditii inegale in pozitia concurentiala, incalcandu-se prevederile legii concurentei.

In drept: OG nr. 24/2001 art. 1 lit. b); Legea nr. 21/1996, republicata, art. 5 lit. d).”

b) Neacordarea dreptului de deducere de catre organul de control pentru TVA in suma de ...lei si accesorii de ... lei, pe motivul ca achizitiile in speta nu au legatura cu activitatea societatii este nefondata, din urmatoarele considerente:

- cu factura nr. ...emisa de SC Y s-a achizitionat o betoniera necesara pentru efectuarea unei lucrari de reparatii la un spatiu comercial aflat in proprietatea societatii, societatea motivand ca, alegerea acestei variante a fost in interesul acesteia, fata de varianta realizarii lucrarii in antrepriza:

- cu factura nr. ...emisa de SC Z s-a achizitionat folie, societatea motivand ca, aceasta a fost achizitionata in scopul protejarii cimentului achizitionat ca marfa (in scopul revanzarii catre SC A si SC B) ce a fost depozitat in spatiu exterior;

- cu factura nr...emisa de SC A a fost achizitionat lambriu, societatea motivand ca acest material a fost folosit pentru spatiul comercial;

- cu factura nr... emisa de SC C a fost achizitionata forma pavele, in scopul realizarii activitatii de "fabricare a elementelor de beton", ce este inregistrata in actul constitutiv, societatea nerealizand inca venituri din aceasta activitate, intrucat este necesara in prealabil certificarea acestor produse privitor la incadrarea si clasificarea lor ca rezistenta la uzura in timp;

- cu facturile nr... emise de SC D si factura .../..., emisa de SC E, reprezentand instalatie centrala termica necesara incalzirii spatiului propriu si soba tip semineu portabil necesar la spatiul comercial concesionat.

In sprijinul contestatiei petenta depune la dosarul contestatiei: situatia angajatilor la 31.12.2002 cu certificarea ITM Bacau, copie contract de vanzare cumparare spatiu comercial si copie act constitutiv.

II. Raportul de inspectie fiscala nr. ..., a avut ca obiectiv inspectia fiscala generala in vederea solutionarii adresei nr.../... emisa de AFP Bacau Est si inregistrata la AIF Bacau sub nr.../...

In urma verificarii efectuate s-au stabilit urmatoarele:

a) Impozit pe venit microintreprindere

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa intre 01.01.2003 – 31.12.2003.

Pentru perioada mentionata Societatea x, a fost obligata la plata unui impozit pe venit microintreprindere indeplinind conditiile cumulative conform prevederilor art. 1, alin. (1) din OG nr. 24/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

- are inregistrat in obiectul de activitate comert;
- are de la 1 la 9 salariati;
- a realizat venituri la 31.12.2002 de pana la 100.000 euro respectiv;
- capitalul social este detinut de persoane fizice.

Din verificarea documentelor perioadei 01.01.2003 -31.12.2003 societatea inregistreaza si realizeaza venituri impozabile in suma de ... RON, pentru care datoreaza impozit pe venit microintreprindere in suma de ... lei, echivalent ...RON.

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului stabilit s-au calculat accesorii in suma de ...RON, conform art. 13 si art. 14 din OG nr. 11/1996, art. 13 si 14 din OG nr. 61/2002 si art. 121 din OG nr. 92/2003, republicata.

b) Taxa pe valoarea adaugata deductibila

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa intre: 01.01.2003 - 31.03.2008.

In perioada ianuarie 2003 – iunie 2005, SOCIETATEA X a dedus si inregistrat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, **mai putin cu ...lei**, diferenta are urmatoarea componenta:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturii fiscale seria ..., emisa de SC B, reprezentand achizitia unei betoniere pentru care nu s-a dat drept de deducere, motivat de faptul ca, pana la data de 31.03.2008, societatea nu a realizat venituri cu acest mijloc fix (nu a inregistrat venituri din lucrari de constructii);

- ...lei – taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor fiscale nr. emise de SC A reprezentand achizitii de bunuri (folie, forma pavele, lambriu pvc) care nu au fost utilizate in folosul realizarii operatiunilor taxabile;

-... lei – taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta bonurilor fiscale emise de diferite persoane juridice in lunile martie si aprilie 2004, reprezentand cumparari de bunuri altele decat carburanti (diferenta necontestata de petenta).

Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 51 alin. (2) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In perioada iulie 2005 – martie 2008, in baza documentelor prezentate la control s-a stabilit TVA deductibila in suma de ...lei, mai putin **cu ...lei**, diferenta aferenta facturilor fiscale nr. ..emise de SC D (radiatoare, teava pexal, cazan, centrala termica etc), seria IF YCZ nr. ../... emisa de SC E, reprezentand achizitii semineu, bunuri care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile fiind incalcate prevederile art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru diferentele suplimentare stabilite la control s-au calculat accesorii in suma totala de ...**lei**, in conformitate cu prevederile art. 115, art. 116 si art. 121 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

SC X, are sediul social declarat in com. , bl. sc. et., ap., judetul Bacau, a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bacau sub nr. J04//, are codul de inregistrare in scopuri de TVA R0, si are ca principal obiect de activitate, conform actului constitutiv al societatii: - “comert cu amanuntul in magazine

nespecializate cu vanzare predominanta de produse nealimentare” cod CAEN – 5221.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau, este daca corect a fost stabilit la control impozit pe venit microintreprindere in suma de ...lei si suma de ...lei – accesorii aferente impozitului pe venit microintreprindere, si daca corect a fost respinsa la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei si accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, stabilite prin decizia de impunere ..., respectiv raportul de inspectie fiscala nr. ...

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatările organului de control, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata petenta precizeaza:

-referitor la obligatia constituirii impozitului pe venitul microintreprinderilor in anul 2003, este nefondata, intrucat avea la data de 31.12.2002, 11 angajati cu norma de 8 ore;

-referitor la neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei, este nefondata intrucat achizitiile de bunuri sunt in folosul operatiunilor taxabile.

Raportul de inspectie fiscala nr. ..., a avut ca obiectiv inspectia fiscala generala in vederea solutionarii adresei nr../... emisa de AFP Bacau Est si inregistrata la AIF Bacau sub nr...

In fapt,

a) Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de ...lei si ...lei accesorii aferente,

Organul de inspectie fiscala mentioneaza ca, petenta datoreaza impozit pe venit microintreprindere, pentru perioada cuprinsa intre 01.01.2003 – 31.12.2003, intrucat a realizat venituri in suma de...lei, indeplinind conditiile cumulative prevazute de art. 1, alin. (1) din OG nr. 24/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

- are inscris in obiectul de activitate comert;
- are de la 1 la 9 salariati;
- a realizat venituri la 31.12.2002 de pana la 100.000 euro;
- capitalul social este detinut de persoane fizice.

Fata de aceasta precizare cuprinsa in raportul de inspectie fiscala nr...., petenta prezinta la dosarul contestatiei „Situatia angajatilor la 31.12.2002 cu certificarea ITM”, din care reiese ca la data de 31.12.2002, societatea avea un numar de 11 angajati cu contracte de munca, nefiind obligata la plata impozitului pe venit microintreprindere.

b) Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei si accesorii de ... lei,

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., respectiv decizia de impunere nr. ..., nu a fost admisa la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma totala de...lei, motivat de faptul ca, Societatea x a dedus taxa pe valoarea adaugata pentru

achizitii de bunuri, ce nu sunt destinate in folosul operatiunilor taxabile, reprezentand:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturii fiscale seria ..., emisa de SC B, reprezentand achizitia unei betoniere pentru care nu s-a dat drept de deducere, motivat de faptul ca pana la data de 31.03.2008, societatea nu a realizat venituri cu acest mijloc fix (nu a inregistrat venituri din lucrari de constructii).

- ...lei – taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor fiscale seria ... emisa de SC Z, reprezentand achizitii de bunuri (folie, forma pavele, lambriu pvc) care nu au fost utilizate in folosul realizarii operatiunilor taxabile;

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta bonurilor fiscale emise de diferite persoane juridice in lunile martie si aprilie 2004, reprezentand cumparari de bunuri altele decat carburanti (**diferenta necontestata de petenta**).

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor fiscale emise de SC D (radiatoare, teava pexal, cazan, centrala termica etc), seria ...nr. .. emisa de SC E, reprezentand achizitii semineu, bunuri care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile fiind incalcate prevederile art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma verificarii efectuate, nu a fost admisa la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, conform motivatiilor mai sus prezentate de organul de inspectie fiscala, cu invocarea prevederilor art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 51 alin. (2) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., organul de inspectie precizeaza faptul ca, petenta nu a prezentat documente care sa justifice lucrarile efectuate in regie proprie (bonuri de consum si proces verbal de receptie a lucrarilor) si nici nu a realizat venituri din comercializare materiale de constructii sau din realizare elemente din beton in perioada verificata, fara a aduce in plus alte precizari, respectiv: daca imobilul la care s-au efectuat lucrarile respective este proprietatea SC X daca toate aceste cheltuieli efectuate reprezinta investitie in curs, modernizare, lucrari de reparatii in spatiul in care societatea isi desfasoara activitatea, si daca petenta detine autorizatie de constructie pentru aceste lucrari, etc.

Avand in vedere cele prezentate anterior, consideram ca actele administrativ fiscale contestate sunt insuficient motivate, drept pentru care organul de solutionare nu se poate pronunta asupra realitatii si legalitatii sumei contestate.

In drept,

In conformitate cu prevederile art. 216 „Solutii asupra contestatiei” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in care se precizeaza:

„(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Potrivit pct. 102. 5 din Normele de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

„In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara revereificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul atacat.”

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor pct. 102.5 din Normele de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Desfiintarea cap. III.2 „Taxa pe valoarea adaugata”, a cap. III.3 „ Impozitul pe profit”, a cap. III.15 „Impozit pe venit microintreprindere” si a cap. IV „Sinteza constatarilor fiscale” din raportul de inspectie fiscala nr. ..., pentru suma totala de ...lei si implicit a deciziei de impunere nr. ... referitoare la cap. 2: subcap. 2.1.1, 2.1.2 si 2.1.3 privind „Taxa pe valoarea adaugata – in suma de ...lei si accesorii de ... lei; Impozitul pe venit microintreprindere in suma de – ...lei si accesorii de ...lei si Impozitul pe profit ... lei”, urmand ca reverificarea sa se efectueze pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si accesorii aferente, de catre o alta echipa de inspectie fiscala, decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe