

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 12/2007

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de control fiscal ... asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ..., formulata de societatea comerciala ... S.A. cu sediul social in localitatea ..., sat ..., judetul ..., avand codul unic ... si inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Dambovita sub numarul ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei nr. ... din data de ... emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala din data de ... de catre Activitatea de Control Fiscal – Biroul ..., prin care a fost respinsa la rambursare suma de... lei RON care reprezinta taxa pe valoarea adaugata pentru care nu a fost admisa deductibilitatea.

Contestatia a fost formulata in termenul legal, este semnata de reprezentantul legal al societatii comerciale.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, si 179 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala ... S.A..

I. Petenta contesta Decizia nr. ... din data de ... emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala din data de ... de catre Activitatea de Control Fiscal – Biroul ..., prin care a fost respinsa la rambursare suma de ... lei RON care reprezinta taxa pe valoarea adaugata pentru care nu a fost admisa deductibilitatea.

Petenta sustine ca obligatiile fiscale suplimentare mentionate nu sunt corect stabilite si nu le datoreaza bugetului general consolidat. Factura fiscala nr. ... din data de ... emisa de SC x SRL reprezinta achizitia unui autoturism ... destinat serviciului investitii, pentru a asigura legatura intre investitii, proiectant si societate. Factura fiscala nr. ... din data de ... este emisa de cabinetul de avocatura conform contractului nr. ... incheiat in data de ..., pentru asistenta juridica. Factura fiscala nr. ... emisa de SC y SRL, reprezinta contravaloarea serviciilor de paza efectuate in luna decembrie 2006, conform contractelor incheiate cu clientii pentru serviciul de paza efectuat, iar facturile fiscale contin taxa pe valoarea adaugata. Valoarea neacoperita din refacturarea serviciului de paza reprezinta paza obiectivelor furnizoare de utilitati: centrala de

apa, de gaze, si centrala electrica, cat si a celorlalte spatii in care se deruleaza activitatea de investitii, la sediul societatii ne existand nici un post de paza. Factura fiscala nr. ... emisa de SC z SRL, reprezinta protocol utilizat la vizitele oaspetilor interesati de investitia ce se deruleaza. Celelalte facturi fiscale mentionate in anexa ... sunt destinate bunului mers al activitatii societatii comerciale, respectiv transport salariat, servicii telefonice, actualizare LEGIS, birotica.

Fata de aceste motive, se solicita admiterea contestatiei si desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... din data de ... emisa in baza Raportului de Inspecție Fiscala din data de ... de catre Activitatea de Control Fiscal – Biroul..., a fost respinsa la rambursare suma contestata de ... lei RON care reprezinta taxa pe valoarea adaugata pentru care nu a fost admisa deductibilitatea.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea comerciala a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON, intrucat societatea comerciala nu s-a considerat platitoare de taxa pe valoarea adaugata cu regim mixt, pentru aceasta situatie organul de inspectie fiscala a aplicat pro-rata. Societatea comerciala a dedus integral taxa pe valoarea adaugata aferent intrarilor, considerand ca se afla pe parcursul procesului investitional, urmand ca taxa pe valoarea adaugata sa fie ajustata in conformitate cu procedura stabilita prin norme. Au fost incalcate prevederile art. 147 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal. Organul de inspectie fiscala a analizat achizitiile efectuate de societate in luna decembrie 2006, iar pentru intrarile care prin natura lor nu sunt destinate strict investitiei in curs, s-a procedat la diminuarea taxei pe valoarea adaugata prin aplicarea pro-ratei, calculata conform art. 147 alin. 7 si alin. 10 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

*Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma respinsa la rambursare de... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care nu a fost admisa deductibilitatea, este corect stabilita.*

In fapt, prin Decizia nr. ... din data de ... emisa in baza Raportului de Inspecție Fiscala din data de ... de catre Activitatea de Control Fiscal – Biroul ..., a fost respinsa la rambursare suma contestata de ... lei RON

care reprezinta taxa pe valoarea adaugata pentru care nu a fost admisa deductibilitatea.

Inspectia fiscala a fost desfasurata la societatea comerciala ... S.A. in urma solicitarii societatii comerciale de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugate din decontul lunii decembrie 2006, depus la A.F.P. ... sub nr. ... din data de ... si inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ... din data de ... si a cuprins perioada ... - ....

Din analiza contestatiei formulata se constata ca societatea petenta nu isi sustine afirmatiile prezentate, nedepunand nici un document doveditor in acest sens. Se retine faptul ca aceste documente nu au fost prezentate nici organului de inspectie fiscala, conform celor precizate de acestea in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

Din documentele aflate in dosarul contestatiei se retine ca suma contestata de... lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata a fost dedusa nelegal datorita faptului ca societatea comerciala nu s-a considerat platitoare de taxa pe valoarea adaugata cu regim mixt, fiind incalcate prevederile art. 147 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal. Organul de inspectie fiscala a analizat achizitiile efectuate de societate in luna decembrie 2006, iar pentru intrarile care prin natura lor nu sunt destinate strict investitiei in curs, s-a procedat la diminuarea taxei pe valoarea adaugata prin aplicarea pro- ratei, calculata conform art. 147 alin. 7 si alin. 10 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 147 alin. 5 alin. 7 alin. 10 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, care prevede:

*(147)" Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana parital impozabila .....(5) Bunurile si serviciile pentru care nu se cunoaste destinatia în momentul achizitiei, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau operatiuni care nu dau drept de deducere ori pentru care nu se poate determina proportia în care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere, se evidentiaza într-un jurnal pentru cumparari întocmit separat. Taxa pe valoarea adugata aferent acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata. Prin exceptie, în cazul achizitiilor destinate realizarii de investitii, care se prevad ca vor fi utilizate atât pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere, cât si pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, este permis deducerea integrala a taxei pe valoarea adugata pe parcursul procesului investitional, urmând ca taxa dedusa si fie ajustata în conformitate cu procedura stabilita prin norme*

..... (7) Pro-rata se determina ca raport între: veniturile obtinute din operatiuni care dau drept de deducere, inclusiv subventiile legate direct de pretul acestora, la numarator, iar la numitor veniturile de la numarator plus veniturile obtinute din operatiuni care nu dau drept de deducere. În calculul pro-rata, la numitor se adauga alocatiile, subventiile sau alte sume primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, în scopul finantarii de activitati scutite fara drept de deducere sau care nu intra în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adugata. Se exclud din calculul pro-rata veniturile financiare, daca acestea sunt accesorii activitatii principale. Nu se includ în calculul pro-rata serviciile efectuate de prestatori stabiliti în strainatate, astfel cum sunt definiti la [art. 151](#) alin. (2), pentru care beneficiarii au obligatia platii taxei pe valoarea adaugata. Pro-rata se determina anual, situatie în care elementele prevzute la numitor si numarator sunt cumulate pentru întregul an fiscal. Prin exceptie, aceasta poate fi determinat lunar sau trimestrial, dupa caz, conform alin. (13), situatie în care elementele prevazute la numitor si numarator sunt cele efectiv realizate în cursul fiecarei luni, respectiv trimestru. .... (10) Pro-rata definitiva se determina în luna decembrie, în functie de realizarile efective din cursul anului, potrivit formulei de calcul prevazute la alin. (7)."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 147 alin. 5 alin. 7 alin. 10 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, coroborat cu art. 68<sup>1</sup>, art. 179, art. 180, art 181, art. 186 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de societatea comerciala ... S.A. cu sediul social in localitatea ..., sat ..., judetul ..., pentru suma de ... lei RON care reprezinta taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV