



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Bihor, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- menționează că aparatul TV pentru care organele de control au stabilit un debit suplimentar de taxa pe valoarea adăugată în sumă de 160 lei se află la sediul societății comerciale și plătește pentru el taxa radio-TV;

- susține că aparatul foto achiziționat cu factura fiscală nr. Z pentru care s-a stabilit taxa în sumă de Z lei este un bun al societății care având ca obiect de activitate principală închirierea și subînchirierea de bunuri imobile proprii sau închiriate poziția Z cod CAEN și îl consideră necesar pentru promovarea și prezentarea bunurilor oferite spre închiriere clienților, acesta nefiind pus la dispoziția altor persoane în mod gratuit;

- arată că organele de control au stabilit un debit suplimentar în sumă de Z lei ca urmare a faptului că în perioada supusă inspecției fiscale2005 –2010 a dedus taxa pe valoarea adăugată din facturi reprezentând materiale de construcții și servicii fără a putea prezenta documente justificative (fișe de magazie, bonuri de consum, etc.) care de fapt la controlul efectuat nu au fost solicitate, privind scopul achiziționării și modul de realizare a operațiunilor taxabile fiind încălcate prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003;

- consideră că documentele justificative care trebuie prezentate pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată sunt facturile emise de furnizori atât pentru materialele achiziționate, cât și pentru serviciile prestate, conform prevederilor art. 155 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, scopul achiziționării materialelor și plata serviciilor prestate au avut ca rezultat îndeplinirea obiectului de activitate al societății pentru că imobilele achiziționate se aflau în stare avansată de degradare impunându-se renovarea lor, acestea fiind operațiuni taxabile întrucât îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 126(1) din Legea nr. 571/ 2003.

În consecință, solicită anularea parțială a măsurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. Z, Raportul de inspecție fiscală nr. Z și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. Z.

II. Urmare a solicitării la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pe luna 2010 înregistrat la organul fiscal sub nr. Z, prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor au constatat următoarele:

În luna 2005 SC "X" SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din factura fiscală nr. Z pentru un aparat TV cumpărat, pus la dispoziția altor persoane în mod gratuit, iar în luna mai 2005 a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă facturilor fiscale nr. Z și nr. Z, reprezentând achiziții de cherestea rășinoase.

În lunile august și 2006 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din facturile fiscale nr. Z, nr. Z reprezentând

achiziții de cherestea rășinoase, pentru care avea obligația să aplice măsurile de simplificare.

În luna 2009 a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din factura nr. Z reprezentând un aparat foto, care nu are legătură cu activitatea economică desfășurată, fiind la dispoziția administratorului societății comerciale în mod gratuit.

În perioada2009 –2010 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din bonurile de combustibil fără ca în timpul inspecției fiscale să prezinte fișa de activitate zilnică, foile de parcurs și bonurile de consum aferente combustibilului consumat.

Totodată, în perioada2005 –2010 a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de Z lei din facturi reprezentând materiale de construcții și servicii fără să le poată justifica cu documente (fișa de magazie, bonuri de consum, etc.) scopul achiziționării și modul în care acestea au fost utilizate în folosul realizării operațiunilor taxabile.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit că taxa pe valoarea adăugată în suma de Z lei este nedeductibilă și a fost respinsă la rambursare.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Bihor sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă cumpărărilor de bunuri (aparat TV, aparat foto) utilizate în scopuri personale, cherestea de rășinoase pentru care nu a aplicat măsurile de simplificare, combustibil pentru care nu a prezentat documente de consum și materiale de construcții și servicii a căror utilizare nu a putut fi justificată cu documente (fișa de magazie, bonuri de consum, etc.) în folosul operațiunilor taxabile.

Potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală, se reține că SC "X" SRL a achiziționat în 2005 un aparat TV cu factura fiscală nr. Z, pentru care a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, precum și un aparat foto cumpărat cu factura nr. Z pentru care a dedus taxa în sumă de Z lei, achiziții de bunuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată.

În perioada2005 –2010 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de Z lei din facturi reprezentând materiale de construcții și servicii fără să poată justifica cu documente

(fișa de magazine, bonuri de consum, etc.) scopul achiziționării și modul în care acestea au fost utilizate în folosul realizării de operațiuni taxabile.

De asemenea, societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de 93 lei din facturile fiscale nr. Z și nr. Z în 2005 și taxa în sumă de Z lei din facturile nr. Z, nr. Z în 2006, toate reprezentând achiziții de cherestea rășinoase pentru care avea obligația să aplice măsurile de simplificare.

În perioada2009 –2010 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din bonurile de combustibil fără ca în timpul inspecției fiscale să prezinte fișa de activitate zilnică, foile de parcurs și bonurile de consum aferente combustibilului consumat.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 128 alin. 4 lit. b), art. 145 alin.2 lit. a), art. 145¹, art. 146 alin. 1 lit. a) și art. 160¹ alin.1 și 2 lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“Art. 128. Livrarea de bunuri.

[...]

(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

[...]

b) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

[...]

Art. 145. - (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

[...]

Art. 145¹. Limitări speciale ale dreptului de deducere. (1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă de autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

[...]

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5).”

[...]

Art. 160¹. Măsuri de simplificare. (1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin.(2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată.

[...]

(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:

[...]

d) materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos;”,

coroborate cu dispozițiile pct. 45 alin.(4) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care menționează:

“45 - (4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin.(1) și (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor achiziționate;

c) să nu depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin.(2) din Codul fiscal.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, orice persoană impozabilă are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate în folosul operațiunilor sale taxabile sau care dau drept de deducere, pentru care trebuie să facă dovada privind modul în care acestea au fost utilizate, nefiind suficientă justificarea sumei taxei cu facturile fiscale de cumpărare sau cu alte documente legale, achiziționarea unor bunuri și servicii care nu au legătură cu obiectul de activitate, fiind puse gratuit la dispoziția altei persoane, este operațiune taxabilă asimilată cu o livrare de bunuri, la care se colectează taxa pe valoarea adăugată dacă aceasta a fost dedusă la cumpărare.

Iar, pentru materialul lemnos cumpărat furnizorii și beneficiarii au obligația să aplice măsurile de simplificare, taxa pe valoarea adăugată fiind înregistrată la beneficiar atât ca taxă deductibilă, cât și ca taxă colectată.

Ca atare, întrucât pentru televizorul și aparatul foto achiziționate SC "X" SRL nu a justificat cu documente utilizarea în folosul realizării unor operațiuni ce dau drept de deducere, taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei (Z lei + Z lei) este nedeductibilă fiscal.

De asemenea, pentru a-și putea exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă cumpărărilor de materiale de construcții și servicii din perioada2005 –2010, contestatoarea trebuia să justifice cu documente utilizarea acestora în scopul realizării operațiunilor taxabile, fapt neîndeplinit de către aceasta, devizul și listele de resurse materiale și de lucrări de la SC "A" SRL anexate la contestație neputând fi luate în considerare, fiind doar estimative, iar din controlul încrucișat efectuat s-a constatat că cele două societăți nu au avut relații comerciale și nu s-au întocmit facturi sau devize de lucrări executate către SC "X" SRL, la fel fișele de magazie și bonurile de consum care sunt incomplete, nesemnate, neștampilate și nu rezultă informațiile necesare (locul și lucrările executate), devizul analitic de lucrări din Z fiind pentru o perioadă anterioară controlului.

În același timp, din Autorizația de construire nr. Z eliberată de Primăria municipiului Z reiese că societatea a fost autorizată cu executarea lucrărilor de construire pentru reparații capitale interioare și exterioare, extindere etaj, amenajare mansardă, schimbare tâmplărie exterioară, etc., în termen de 12 luni de la data emiterii, ulterior prelungit până la Z, astfel că perioada de valabilitate a autorizației de construcție nu coincide cu perioada supusă inspecției fiscale, lucrările efectuate după această dată nefiind deci legal autorizate.

Totodată, pentru achizițiile de cherestea de rașinoase efectuate în baza facturilor fiscale nr. Z, SC "X" SRL avea obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute la art. 160¹ din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de 535 lei aferentă bonurilor de combustibil aceasta este nedeductibilă potrivit prevederilor art. 145¹ din Legea nr. 571/ 2003, mai mult în timpul inspecției fiscale societatea nu a prezentat fișa de activitate zilnică, foile de parcurs și bonurile de consum aferente combustibilului consumat.

Pe cale de consecință, ținând seama de considerentele anterior arătate privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei (Z lei + Z lei), precum și de taxa în sumă de Z lei aferentă achizițiilor de cherestea de rașinoase și în sumă de Z lei din bonuri de combustibili pentru care societatea nu justifică utilizarea și în legătură cu care nu aduce niciun fel de argumente prin contestație, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă

totală de Z lei prin Decizia de impunere nr. Z, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la contestația formulată **împotriva Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**, precizăm că aceasta este de competența Activității de Inspecție Fiscală Bihor în calitate de organ emitent al acesteia, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

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

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de SC “X” SRL din Z ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor, conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

