

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr. 150 din 09.09.2009 privind
solutionarea contestatiei formulata de **SC X SNC**
cu domiciliul fiscal in S M, inregistrata la Directia
Generala a Finantelor Publice sub nr./20.07.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../17.07.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SNC, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../20.07.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr./25.05.2009, emisa de organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 25.05.2009 si are ca obiect suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 , republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC X SNC contesta taxa pe valoarea adaugata in suma lei stabilita suplimentar prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.05.2009 motivand urmatoarele:

Mijlocul de transport a fost achizitionat in scopul inchirierii acestuia in sistem Rent a Car, operatiune care permite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, motiv pentru care considera ca achizitia se incadreaza la alin.(3) al art. 147 din

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si nu la alin. (5) si (6), cum a fost incadrata de organele de inspectie fiscala.

Societatea a efectuat din luna aprilie 2009 activitati de inchiriere catre persoane fizice, in baza facturilor fiscale nr./20.04.2009 , nr...../15.05.2009 si nr./18. 06.2009, emise cu taxa pe valoarea adaugata, iar in anul 2008 mijlocul de transport in cauza nu a fost inchiriat din lipsa de comenzi.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.05.2009 , organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2006 - 31.03.2009.

SC X SNC este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J...../15.04.1991 si are ca obiect principal de activitate "Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate" cod CAEN 7020.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Conform evidentelor contabile, la data de 31.03.2009 societatea figureaza cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de lei, solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr...../27.04.2009. Taxa pe valoarea adaugata de rambursat provine din achizitionarea unui mijloc de transport.

In perioada verificata societatea a realizat venituri din inchirieri atat cu taxa pe valoarea adaugata cat si fara taxa pe valoarea adaugata conform optiunii exprimate potrivit art.141 alin. (2) lit.e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv atat operatiuni cu drept de deducere cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, iar in conformitate cu art. 147 alin.(5) si (6) din codul fiscal, taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor se determina pe baza de pro-rata.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat pro - rata exercitiului financiar 2008 de 96,45%, luand in considerare veniturile scutite fara drept de deducere realizate de societate in suma de lei si veniturile totale in suma de lei, din care a

fost exclusa valoarea livrării de bunuri de capital, care au fost utilizate de persoana impozabilă în activitatea economică, în suma de lei.

Prin aplicarea pro-ratei de 96,45% asupra taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor din anul 2008 în suma totală de lei, a rezultat că societatea nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru suma de lei, ci numai pentru diferența de lei.

În consecință, organele de inspecție fiscală au determinat taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentară în suma de lei.

Potrivit explicațiilor scrise date de administratorul societății, domnul G I, mijlocul de transport a fost achiziționat în scopul obținerii de venituri din transport persoane fizice, venituri care au fost realizate în luna aprilie 2009.

Din verificarea documentelor rezultă că SC X SNC a achiziționat cu factura fiscală nr./25.06.2008 emisă de SC R SRL B M, un autoturism VW model T S, care a fost utilizat până în prezent în scopul administrării firmei, lucru justificat de faptul că deși a avut cheltuieli cu combustibilul, în perioada verificată nu s-a realizat nici un venit din activitatea de transport.

SC X SNC nu a prezentat organelor de inspecție fiscală nici un document din care să rezulte autorizarea societății și a autoturismului în speta, pentru a desfășura activități de transport.

În baza raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 25.05.2009, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au emis decizia de impunere nr./25.05.2009 prin care au stabilit în sarcina SC X SNC obligații fiscale suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de lei.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, s-au reținut următoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronute daca SC X SNC datoreaza taxa pe valoare adaugata de plata suplimentara in suma de lei, stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../25.05.2009.

In fapt, in cursul anului 2008, SC X SNC a realizat venituri din operatiuni de inchiriere atat cu taxa pe valoarea adaugata cat si fara taxa pe valoarea adaugata.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2008 societatea a dedus in cursul anului 2008 taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Avand in vedere ca societatea a realizat atat operatiuni cu drept de deducere cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, organele de inspectie fiscala au calculat pro - rata aferenta exercitiului financiar 2008 de 96,45%, conform art.147 alin.(5) si (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile.

In urma aplicarii pro - ratei organele de inspectie fiscala au stabilit ca din suma de lei dedusa de societate in cursul anului 2008 , este deductibila numai suma lei , prin urmare au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Din nota explicativa data de administratorul societatii, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca a achizitionat mijlocul de transport pentru transport persoane fizice si a realizat venituri in luna aprilie 2009.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca mijlocul de transport a fost utilizat in scopul administrarii firmei acest lucru fiind justificat de faptul ca desi in perioada verificata a avut cheltuieli cu combustibilul nu s-a realizat nici un venit din activitatea de transport.

In drept, art.147 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, este denumita in continuare persoana impozabila cu regim mixt (...).”

Fata de prevederile legale citate si de cele precizate in continutul deciziei, se retine ca SC X SNC este o persoana impozabila cu regim mixt deoarece realizeaza atat operatiuni care dau drept de deducere cat si operatiuni care nu dau drept de deducere.

Conform art.147 alin.(5) si (6) din acelasi act normativ, care prevede:

“(5) Achizițiile pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere, se evaluează într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestor achiziții se deduce pe baza de pro-rata.”

Tinand seama de prevederile legale citate si de documentele existente la dosarul cauzei se retine ca intrucat SC X SNC realizeaza venituri atat din operatiuni taxabile cat si din operatiuni scutite fara drept de deducere, organele de inspectie fiscala au procedat in mod legal la determinarea pro - ratei la sfarsitul anului 2008 conform art.147 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza: **”Pro - rata prevazuta la alin. (5) se determina ca raport între :**

a) suma totala , fara taxa , dar cuprinzand subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere la numarator; si

b) suma totala , fara taxa , a operatiunilor prevazute la lit. a) si a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere , la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale , acordate in scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiunilor care nu se afla in sfera de aplicare a taxei” si la stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei .

Intrucat prin nota explicativa data organelor de inspectie fiscala, administratorul societatii SC X SNC precizeaza ca mijlocul de transport a fost achizitionat pentru transport persoane fizice , cu adresa nr...../31.07.2009 Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat contestatoarei sa prezinte documentele din care sa rezulte autorizarea societatii si a autoturismului marca VW model T Sport pentru a desfasura activitati de transport , actul constitutiv al societatii si actele aditionale ale acestuia.

Desi a primit adresa in data de 06.08.2009 asa cum rezulta din confirmarea de primire existenta la dosarul cauzei, pana la data solutionarii contestatiei societatea nu a raspuns solicitarii noastre.

Tinand seama de cele precizate in continutul deciziei si de documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca SC X SNC datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei , motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art.216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SNC , cu domiciliul fiscal in SM.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR