



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 49 DIN2009

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de
S.C. X S.R.L.
cu domiciliul in localitatea, judetul Vrancea,
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2009.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de S.C. X S.R.L. cu domiciliul în localitatea, județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. in data de2009.

Petenta contestă măsura de stabilire a T.V.A. suplimentară de plată în suma totală de lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel: decizia de impunere nr. a fost emisă la data de2009 și primită de petenta în data de2009 (conform A.R. nr.), iar contestația a fost depusă la D.G.F.P. Vrancea sub nr. in data de2009.

Contestația a fost semnată de dl. in calitate de administrator.

De asemenea, au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că sunt îndeplinite prevederile art. 206 privind "forma și conținutul contestației" și art. 209, alin. (1) lit. a) privind "organul competent" din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. S.R.L. cu domiciliul fiscal în localitatea, județul Vrancea.

I. Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele argumente:

„...contestam încadrarea faptei de către organul de control la art. 145, alin. (2), lit. a din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv:

„Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă

achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) *operațiuni taxabile*” al cărui conținut nu are legătura cu aspectul constatat la control în sensul că:

- în luna 2009, societatea a achiziționat de la S.C. S.R.L. Focsani, conform facturii fiscale/.....2009 un autocamion, în scopul desfășurării de operațiuni taxabile, având în vedere natura activității societății, așa cum reiese și din Certificatul Constatator emis de Oficiul Registrului Comerțului, la activități principale figurează con CAEN 4941 „Transporturi rutiere de marfuri”;

- societatea a dedus T.V.A. din factura de achiziție a autocamionului, întrucât acesta a fost achiziționat pentru a fi folosit în scopuri ce au legătură cu activitatea care va fi desfășurată de societate, deci pentru operațiuni taxabile, dovada stau și taxele plătite ulterior achiziției autocamionului către Autoritatea Rutieră Română, pentru eliberarea licenței de transport (...../.....2009).

Mentionăm că la data achiziției, în societate nu exista nici un alt mijloc de transport.

Având în vedere cele prezentate mai sus, solicităm reconsiderarea constatării organului de control cu privire la acest aspect, având ca bază legală art. 147, alin. (2) din Codul Fiscal.”

II. Prin decizia de impunere nr./.....2009 emisă în baza raportul de inspecție fiscală nr./...../.....2009 reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina petentei obligația suplimentară în suma totală de lei reprezentând: taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr./...../.....2009, care a stat la baza Deciziei de impunere nr./.....2009 contestată de petenta, organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspecție Fiscală, au constatat următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată deductibilă:

Din verificarea jurnalului de cumpărare a rezultat că au fost înregistrate cronologic toate documentele fiscale, emise de diversi furnizori, pentru achizițiile de bunuri și prestări servicii.

T.V.A. deductibilă înregistrată în jurnalul de cumpărări corespunde cu cea înregistrată în evidența contabilă, cu rulajul debitor al contului 4426 din balanța de verificare și din decontul de T.V.A.

Taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă perioadei verificate este în suma de lei și are următoarea structură:

mijloace fixe..... lei

marfuri..... lei

obiecte de inventar..... lei
 diverse..... lei
Total lei.

Urmare a verificarii documentelor puse la dispozitia societatii s-a constatat ca in trim. II 2009 societatea deduce T.V.A. in suma de lei aferenta unui autocamion achizitionat de la S.C. S.R.L. Focsani. Avand in vedere ca societatea nu a mai desfasurat activitate din luna 2008 (pana la data de2008 societatea a desfasurat activitate de comert cu ridicata a materialelor de constructii) deci achizitia mai sus mentionata nu este destinata utilizarii in folosul realizarii de operatiuni taxabile, suma de lei reprezinta T.V.A. suplimentara de plata la bugetul de stat intocmindu-se decizie de impunere.

Situatia T.V.A. deductibila pe perioada verificata se prezinta astfel:

..... lei T.V.A. stabilita de societate;
 lei T.V.A. constatata la control;
 lei T.V.A. dedusa nejustificat.

Referitor la taxa pe valoarea adăugata colectata:

Societatea a realizat in perioada verificata venituri din livrari la intern, justificate la control cu facturi fiscale, contracte intocmite intre parti. Au fost verificate facturile emise si modul de respectare a prevederilor Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, si totodata modul de evidentiere a operatiunilor impozabile, reflectarea acestor operatiuni in jurnalul de vanzari, corespondenta intre suma totala din jurnalul de vanzari si rulajul creditor al contului T.V.A. colectata din balanta de verificare si suma inregistrata in decontul de T.V.A.

In perioada supusa verificarii societatea a inregistrat venituri din livrari de bunuri si prestari de servicii la intern in suma totala de lei.

In perioada verificata societatea a colectat T.V.A. in suma totala de lei, T.V.A. aferent livrarilor la intern.

Situatia privind T.V.A. colectata pe perioada verificata este urmatoarea:

- lei T.V.A. colectata de societate;
 - lei T.V.A. colectata stabilita la control.

Prin adresa nr.:/.....2009 se primește de la D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de S.C. X S.R.L. in care se propune respingerea contestației.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si având in vedere motivațiile emise de petenta, au rezultat următoarele aspecte:

Cauza supusa soluționării de către Direcția Generala a Finanțelor Publice

Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații o constituie faptul dacă petenta datorează suma totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar la plata de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspecție Fiscală prin decizia de impunere nr.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.2009.

S.C. X S.R.L. are domiciliul fiscal în localitatea, jud. Vrancea. Societatea are codul de identificare fiscală RO

Activitatea principală desfășurată de societate este transport rutier de marfuri cod CAEN 4941, iar ca activități secundare – activități de intermediere în comerțul cu ridicata.

În fapt, în ziua de2009 s-a efectuat o inspecție fiscală parțială la S.C. X S.R.L. Verificarea a cuprins perioada2005 –2009 și s-a realizat la solicitarea contribuabilului pentru rambursarea soldului sumei negative a T.V.A. solicitată prin decontul nr.2009.

Urmare a inspecției fiscale s-a stabilit în sarcina societății obligația suplimentară în suma totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată din care petenta contestă suma totală de lei.

S.C. X S.R.L. a depus contestație împotriva Deciziei de impunere nr.2009 înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr.2009.

În drept, la art. 145, alin. (2), lit. a și art. 147¹, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se fac următoarele precizări:

“Art. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

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

a) operațiuni taxabile;

b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 143, 144 și 144¹;

d) operațiuni scutite de taxă, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Comunității sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunității, precum și în cazul operațiunilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni;

e) operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (7) și la art. 129 alin. (7), dacă taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.”

“Art. 147¹ Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

(1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform [art. 145 - 147](#).

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la [art. 146](#), persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.

(4) Dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxa de dedus este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută la alin. (1) și (2)."

In speța, prin decizia de impunere nr./.....2009 s-a stabilit în sarcina petentei obligația fiscală suplimentară în suma de lei, din care petenta contestă suma de lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare.

Debitul contestat a fost stabilit urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate la societate pentru perioada2005 –2009. Societatea achiziționează un autocamion în data de2009 de la S.C. S.R.L. conform facturii nr., devenind astfel proprietara bunului la momentul achiziției. Conform actelor prezentate în timpul inspecției fiscale parțiale societatea nu a mai desfășurat activitate din luna 2008, iar până la acea dată societatea a desfășurat activitate de comerț cu ridicata a materialelor de construcții.

Din referatul cu propuneri nr./.....2009 se rețin următoarele aspecte: „având în vedere că acest bun nu a fost niciodată utilizat în vederea realizării de operațiuni taxabile și că pe parcursul desfășurării inspecției fiscale parțiale, societatea nu a putut susține intenția declarată de a desfășura activitatea economică cu acest autocamion, dând astfel naștere la operațiuni economice taxabile, echipa de inspecție fiscală **nu a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției, la momentul cumpărării acestui bun.**

Referitor la taxele plătite ulterior achiziției autocamionului la Autoritatea Rutieră Română pentru eliberarea licenței de transport (conform facturii/.....2009) menționez că aceasta nu reprezintă o dovadă a începerii de operațiuni taxabile întrucât nu există suficiente dovezi din care să reiasă indubitabil intenția acesteia la momentul achiziției autocamionului de a-l utiliza în scopul desfășurării de operațiuni taxabile ce dau drept de deducere a taxei (pentru utilizarea lui societatea ar trebui să aibă angajat cel puțin un salariat care să fie detinator al unui permis de conducere, permis ce trebuie să aibă categoria conform cu capacitatea și tonajul autocamionului sau să aibă încheiat un contract de prestări de servicii cu o altă societate care i-ar putea pune la dispoziție un astfel de personal. De

asemenea conducatorul de autovehicul ar fi trebuit sa poata demonstra ca este apt de a conduce un asemenea autovehicul prin cursurile pe care le-a efectuat).

Intrucat **persoana impozabila nu a putut sustine intentia de a desfasura activitate care face subiectul T.V.A., momentul dreptului de deducere a fost amanat pana la data cand aceasta va putea demonstra acest lucru.**

Petenta solicita reconsiderarea constatarilor echipei de control, invocand art. 147, alin. (2) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, articol ce prevede modul de determinare a dreptului de deducere a taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila. In fapt, textul de lege preluat de petenta, respectiv „in situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare..., persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere” este prevazut la art. 147¹, alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

In legatura cu acest aspect, in referatul cu propuneri se mentioneaza ca **”societatea isi poate exercita dreptul de deducere printr-un decont ulterior de taxa pe valoare adaugata atunci cand sunt indeplinite conditiile si formalitatile,** dar nu pe o perioada mai mare de 5 ani consecutivi de cand a luat nastere dreptul de deducere.”

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.: 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **se**

DECIDE:

Respingerea contestației formulata de S.C X S.R.L., ca fiind neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspecție Fiscala prin decizia de impunere nr.2009 emisa in baza raportului de inspecție fiscala nr.2009.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.