

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /

privind solutionarea contestatiei
formulate de **SC X SRL**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr./**12.01.2009**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr./12.01.2009, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../12.01.2009 asupra contestatiei formulate de

SC X SRL

cu sediul in localitatea, jud. Arad

inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr./07.01.2009 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./12.01.2009 si a procedat la analizarea dosarului contestatiei, constatand urmatoarele:

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr./27.11.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Suma contestata este in cuantum de lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata.

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

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentului, administrator, asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea contestatiei:

I. Petenta solicita anularea partiala a Deciziei de impunere nr./27.11.2008 si acordarea dreptului de deducere a sumei de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in sustinerea cauzei invocand urmatoarele motive:

- organele de inspectie fiscala in mod eronat au invocat dispozitiile art. 21 alin. 3 lit. n) din Legea nr. 571/2003 care refera la „deductibilitatea limitata a cheltuielilor in cazul calculului impozitului pe profit si nu la deductibilitatea TVA aferenta achizitiilor de bunuri”, petenta subliniind faptul ca in lege nu exista o corelare directa intre cheltuielile nedeductibile la calculul impozitului pe profit si taxa pe valoarea adaugata nedeductibila aferenta acestor cheltuieli;

- incadrarea legala prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar – art. 129 alin. 4 din Codul fiscal – nu este corecta in conditiile in care „Bunurile achizitionate, reprezentand active ale societatii (...) sunt folosite in activitatea economica a societatii, in scopul realizarii de venituri pentru societate (...) sunt folosite in scopuri administrative (...)”;

- petenta arata ca a respectat prevederile art. 145 din Codul fiscal si pct. 45 alin. 2 din HG nr. 44/2004, societatea utilizand bunurile achizitionate in realizarea de operatiuni taxabile, detine o factura intocmita conform legii si nu a depasit perioada prevazuta la art. 147¹ alin. 2 din Codul fiscal;

- invoca principiul neutralitatii fiscale prin Directiva Europeana in materie de taxa pe valoarea adaugata prin care se urmareste ca „reglementarile fiscale sa aiba un caracter neutru si sa asigure acelasi impact”;

In concluzie, considera ca beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei autoturismelor achizitionate in baza unor contracte de leasing, acestea fiind destinate operatiunilor taxabile ale societatii.

II. Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare solicitarii rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare cu control anticipat depuse la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr./25.02.2008, nr. .../23.04.2008, nr. .../26.05.2008, nr. .../23.06.2008, nr. .../22.08.2008 si nr. .../24.10.2008, si a cuprins perioada 07.03.2007 -30.09.2008.

Urmare verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

1. Societatea a achizitionat conform contractului de leasing nr./**07.04.2008** incheiat cu SC P SA autoturismul Volkswagen Tiguan inregistrat sub nr. B-...-..., in baza caruia furnizorul a emis urmatoarele facturi:

- factura nr./04.2008 emisa de SC P SA, in baza careia societatea petenta in luna mai 2008 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma delei;

- facturile nr. .../01.06.2008, nr. .../15.06.2008 si nr. .../15.07.2008

emise de SC P SA, in baza carora societatea petenta in lunile iunie si iulie 2008 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei;

- facturile nr./15.08.2008 si nr./15.09.2008 emise de SC P SA, in baza carora societatea petenta in lunile august si septembrie 2008 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei.

Organele de control precizeaza ca la data achizitiei societatea petenta mai detinea in folosinta doua autoturisme puse la dispozitie prin contract de comodat.

Urmare solicitarii organelor fiscale de explicatii suplimentare scrise, dl. G, administrator a precizat urmatoarele:

- autoturismul marca Audi si ulterior autoturismul marca Mercedes cu numar de inmatriculare ...-...-.. este condus de catre dl. G, administratorul societatii petente;

- autoturismul Skoda Octavia cu numar de inmatriculare ...-...-.... pus la dispozitie prin contract de comodat de catre SC F SRL Sebis este condus de dl. M, salariatul societatii petente;

- autoturismul Volkswagen Tiguan cu numar de inmatriculare achizitionat in baza contractului de leasing cu nr./07.04.2008 este condus de catre dl. GB, asociatul SC X SRL (si fiul administratorului G)

Avand in vedere ca dl. GF nu are calitatea de administrator al societatii petente si nici cea de angajat, organele de inspectie fiscala au considerat ca achizitia autoturismului Volkswagen Tiguan cu numar de inmatriculare ... achizitionat in baza contractului de leasing cu nr./07.04.2008 incheiat cu SC P SA nu este destinata operatiunilor taxabile ale societatii, acesta fiind pus la dispozitie gratuit altor persoane decat celor prevazute la art. 21 alin. 3 lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv: *„cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii aferente autoturismelor folosite de angajatii cu functii de conducere si de administrare ai persoanei juridice, deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecarei persoane fizice cu astfel de atributii. Pentru a fi deductibile fiscal, cheltuielile cu parcul de autoturisme trebuie justificate cu documente legale.”*

Invoca totodata prevederile art. 129 alin. 4 din Codul fiscal *„Sunt asimilate prestarii de servicii efectuate cu plata urmatoarele:*

a) utilizarea temporara a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile, in scopuri care nu au legatura cu activitatea sa economica sau pentru a fi puse la dispozitie, in vederea utilizarii in mod gratuit, altor persoane, daca taxa pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial;”

2. Societatea a achizitionat conform contractului de leasing nr./**05.09.2008** incheiat cu SC P SA autoturismul Volkswagen Tiguan inregistrat sub nr., in baza caruia furnizorul a emis factura nr. .../08.09.2008 emisa de SC P SA, in baza careia societatea petenta in luna septembrie 2008 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Organele de control precizeaza ca la data achizitiei societatea petenta

mai detinea in folosinta trei autoturisme doua puse la dispozitie prin contract de comodat, iar unul achizitionat in baza contractului de leasing nr. .../07.04.2008 incheiat cu SC PSA.

Urmare solicitarii organelor fiscale de explicatii suplimentare scrise, dl. G, administrator a precizat ca autoturismul Volkswagen Tiguan cu numar de inmatriculare achizitionat in baza contractului de leasing cu nr. .../05.09.2008 este condus de catre dl. GP – fiul administratorului SC X SRL.

Avand in vedere ca dl. GP nu are calitatea de administrator al societatii petente si nici cea de angajat, organele de inspectie fiscala au considerat ca achizitia autoturismului Volkswagen Tiguan cu numar de inmatriculare achizitionat in baza contractului de leasing cu nr. .../05.09.2008 incheiat cu SC P SA nu este destinata operatiunilor taxabile ale societatii, acesta fiind pus la dispozitie gratuit altor persoane decat celor prevazute la art. 21 alin. 3 lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art. 129 alin. 4 din Codul fiscal.

III. SC X SRL cu sediul in localitatea Arad, str. T....., jud. Arad, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr. J02/.../..., are cod unic de inregistrare RO, obiect principal de activitate „.....i” - cod CAEN ... si cont bancar RO .../LEI lei deschis la

IV. Avand in vedere actele si documentele depuse in sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta, documentele depuse la dosarul contestatiei si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au stabilit in sarcina petentei suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

1. Referitor la capatul de cerere privind suma delei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, se retin urmatoarele:

In fapt, societatea petenta a achizitionat autoturismul Volkswagen Tiguan in baza contractului de leasing nr. .../07.04.2008 incheiat cu SC P SA, inmatriculat cu numarul, condus de catre dl. GF – asociat al SC X SRL si fiul administratorului SC X SRL, pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata, in perioada mai – septembrie 2008, in suma totala de lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad cu adresa nr. .../04.02.2009, in temeiul prevederilor art. 7 si art. 206 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu art. 65 din Codul de procedura fiscala, republicat, a solicitat petentei completarea dosarul contestatiei cu documente justificative din care sa rezulte ca cele doua autoturisme achizitionate in baza contractelor de leasing nr. .../07.04.2008 si nr. .../05.09.2008 se incadreaza in sfera de exercitare a dreptului de deducere

fiind utilizate in folosul operatiunilor prevazute de art. 145 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv probarea cu documente contabile (foi de parcurs, ordine de deplasare, bonuri de consum etc) ca autoturismele au fost achizitionate si folosite pentru realizarea de venituri, justificand afirmatiile dvs. din contestatia formulata respectiv ca „sunt folosite in scopuri administrative, in deplasarea pe terenuri accidentate (...) pentru procurarea de material lemnos, in vederea deplasarii la banca pentru efectuarea de operatiuni bancare, aprovizionare etc.”.

Petenta a raspuns solicitarii cu adresa/12.02.2009, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./12.02.2009, completand dosarul cauzei cu documente justificative, respectiv ordine de deplasare pentru dl. GF si foi de parcurs aferente autoturismului inmatriculat sub nr.

In drept, sfera de aplicare a dreptului de deducere a T.V.A este reglementata prin art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„Art. 145. Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;

c) operatiuni scutite de taxa, conform art. 143, 144 si 144¹;

d) operatiuni scutite de taxa, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 si lit. b), in cazul in care cumparatorul ori clientul este stabilit in afara Comunitatii sau in cazul in care aceste operatiuni sunt in legatura directa cu bunuri care vor fi exportate intr-un stat din afara Comunitatii, precum si in cazul operatiunilor efectuate de intermediari care actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand acestia intervin in derularea unor astfel de operatiuni;

e) operatiunile prevazute la art. 128 alin. (7) si la art. 129 alin. (7), daca taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

(3) Daca nu contravine prevederilor alin. (2), persoana impozabila are dreptul de deducere a taxei si pentru cazurile prevazute la art. 128 alin. (8) si la art. 129 alin. (5).

(4) in conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA, conform art. 153”.

Prin pct. 45 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, sunt reglementate conditiile ce trebuie indeplinite pentru exercitarea dreptului de deducere:

Normele metodologice de aplicare a art. 145:

„45. (1) *in sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa din momentul in care aceasta persoana intentioneaza sa desfasoare o activitate economica, cu conditia sa nu se depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intentia persoanei trebuie evaluata in baza elementelor obiective, cum ar fi faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii acestei activitati economice. Deducerea se exercita prin inscrierea taxei deductibile in decontul de taxa prevazut la art. 156² din Codul fiscal, depus dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.*

(2) *Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (1) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:*

a) *bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;*

b) *persoana impozabila trebuie sa detina o factura sau un alt document legal aprobat prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor achizitionate.*

c) *sa nu depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal”.*

Potrivit celor inscrise in Raportul de inspectie fiscala, pentru autoturismul achizitionat in baza contractului de leasing nr./07.04.2008 incheiat cu SC P SA, inmatriculat cu numarul, condus de catre dl. GF – asociat al SC X SRL si fiul administratorului SC X SRL, petenta nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata. Masura dispusa a fost motivata in drept de organele de inspectie pe prevederile art.128 alin.(4) din Codul fiscal. Potrivit dispozitiilor cuprinse la norma juridica precitata “*Preluarea de catre persoane impozabile a bunurilor achizitionate sau fabricate de catre acestea pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata sau pentru a fi puse la dispozitie altor persoane in mod gratuit constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, daca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor respective sau partilor componente a fost dedusa total sau partial ”. Norma juridica precitata invocata de organul de inspectie nu este aplicabila spetei in cazul in care petenta a completat dosarul cauzei ordine de deplasare pentru dl. GF si foi de parcurs aferente autoturismului inmatriculat sub nr.*

Organele de control au retinut ca societatea petenta are in derulare contractul de leasing nr./07.04.2008 incheiat cu SC P SA, pentru autoturismul Volkswagen Tiguan, inmatriculat cu numarul, condus de catre dl. GF – asociat al SC X SRL si fiul administratorului SC X SRL, pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata, in perioada mai – septembrie 2008, in suma totala de lei.

Regimul deducerilor este tratat la Cap.X din Codul fiscal. Potrivit art.145 alin.(1) din Codul fiscal “*Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care*

taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila “. In conformitate cu prevederile art.145 alin.(3) din Codul Fiscal “ Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca :

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata , aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate (....)”.

Prin urmare dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru bunurile achizitionate este conditionat de utilizarea acestora “*in folosul operatiunilor taxabile*”. Cu alte cuvinte, dreptul de deducere se castiga si se exercita nu numai in situatiile in care bunurile achizitionate sunt destinate utilizarii pentru realizarea operatiunilor impozabile ci si atunci cand acestea sunt utilizate in folosul unor asemenea operatiuni. Pentru a justifica utilizarea autoturismelor in folosul operatiunilor taxabile, la dosarul cauzei petenta a depus copii dupa foi de parcurs pentru autoturismul cu numarul de inmatriculare si dupa ordine de deplasare pentru dl. GF.

Pe cale de consecinta avand in vedere documentele depuse de petenta, precum si dispozitiile art. 213 alin. 4 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispune:

„(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. in aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”

si faptul ca in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nu s-a facut vorbire si nu s-a analizat faptul daca autoturismul in cauza a fost (sau nu) folosit in interesul operatiunilor impozabile, existand astfel o reala incertitudine privind stabilirea corecta in sarcina petentei a taxei pe valoarea adaugata suplimentara, in conformitate cu dispozitiile art. 216 alin. 3 din acelasi act normativ, respectiv:

“ART. 216

Solutii asupra contestatiei [...]

(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.”

Decizia de impunere nr./27.11.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad va fi desfiintata pentru capatul de cerere privind stabilirea de taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei, urmand ca organele de control sa procedeze la o noua verificare si analiza a situatiei existente in fapt, facand aplicatiunea actelor normative incidente in cauza, conform celor retinute in prezenta decizie.

2. Referitor la capatul de cerere privind suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, se retin urmatoarele:

In fapt, societatea petenta a achizitionat autoturismul Volkswagen Tiguan in baza contractului de leasing nr. /05.09.2008 incheiat cu SC P SA, inmatriculat cu numarul, condus de catre dl. GP – fiul administratorului SC X SRL, pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata, in luna septembrie 2008, in suma de lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad cu adresa nr. ... /04.02.2009, in temeiul prevederilor art. 7 si art. 206 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu art. 65 din Codul de procedura fiscala, republicat, a solicitat petentei completarea dosarului contestatiei cu documente justificative din care sa rezulte ca cele doua autoturisme achizitionate in baza contractelor de leasing nr. ... /07.04.2008 si nr. ... /05.09.2008 se incadreaza in sfera de exercitare a dreptului de deducere fiind utilizate in folosul operatiunilor prevazute de art. 145 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv probarea cu documente contabile (foi de parcurs, ordine de deplasare, bonuri de consum etc) ca autoturismele au fost achizitionate si folosite pentru realizarea de venituri, justificand afirmatiile dvs. din contestatia formulata respectiv ca „sunt folosite in scopuri administrative, in deplasarea pe terenuri accidentate (...) pentru procurarea de material lemnos, in vederea deplasarii la banca pentru efectuarea de operatiuni bancare, aprovizionare etc.”.

Petenta a raspuns solicitarii cu adresa /12.02.2009, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. /12.02.2009, completand dosarul cauzei cu documente justificative, respectiv ordine de deplasare pentru dl. GF si foi de parcurs aferente autoturismului inmatriculat sub nr.

Vazand raspunsul societatii petente, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a revenit cu adresa nr. /19.02.2009, solicitand in mod expres completarea dosarului contestatiei cu documente justificative aferente autoturismului Volkswagen Tiguan achizitionat in baza contractului de leasing nr. /05.09.2008 inmatriculat sub nr. din care sa rezulte ca se incadreaza in sfera de exercitare a dreptului de deducere fiind utilizate in folosul operatiunilor prevazute de art. 145 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pana la data intocmirii prezentei decizii societatea petenta neformuland raspuns.

In drept, sfera de aplicare a dreptului de deducere a T.V.A este reglementata prin art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„Art. 145. Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul

livrării/prestării se considera 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.

(3) Dacă nu contravine prevederilor alin. (2), persoana impozabilă are dreptul de deducere a taxei și pentru cazurile prevăzute la art. 128 alin. (8) și la art. 129 alin. (5).

(4) în condițiile stabilite prin norme se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 153².

Prin pct. 45 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, sunt reglementate condițiile ce trebuie îndeplinite pentru exercitarea dreptului de deducere:

Normele metodologice de aplicare a art. 145:

„45. (1) în sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care aceasta persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice. Deducerea se exercită prin înscrierea taxei deductibile în decontul de taxă prevăzut la art. 156² din Codul fiscal, după după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(2) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) 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 fiscal³.

Din analiza stării de fapt constatată de organele de inspecție fiscală coroborată cu actele normative incidente în cauză și având în vedere

sustinerile petentei din contestatia formulata, s-a constatat ca prin aplicatiunea de către organele de inspectie fiscala, in legatura cu taxa pe valoarea adaugata, a art. 21 alin. 3 lit. n) din Codul fiscal – **care refera la cheltuielile deductibile pentru determinarea profitului impozabil – in conditiile in care petenta nu a fost verificata decat in legatura cu taxa pe valoarea adaugata**, a fost denaturata starea de fapt reala, din cuprinsul raportului de inspectie fiscala, nerezultand ca s-a facut aplicatiunea normelor juridice care reglementeaza taxa pe valoarea adaugata, inscrite in Titlul VI din Codul fiscal. Pentru toate aceste motive si in considerarea dispozitiilor art. 216 alin. 3 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv:

“ART. 216

Solutii asupra contestatiei [...]

(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.”

Decizia de impunere nr./27.11.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad va fi desfiintata si pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei, urmand ca organele de control sa procedeze la o noua verificare si analizare a situatiei existente in fapt, facand aplicatiunea actelor normative incidente in cauza, conform celor retinute in prezenta decizie.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu art. 145 si art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 45 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 65, art. 206, art. 213, art. 216 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../06.11.2007 emisa de Deciziei de impunere nr. .../27.11.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad, prin organele sale de specialitate, sa efectueze o noua inspectie fiscala pentru aceeasi perioada verificata, conform actelor normative in vigoare, tinand cont de aspectele retinute in prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

....