

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 57 din 06.11.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 12.10.2007 asupra contestatiei formulate de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in 12.10.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 05.09.2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.09.2007 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal si are ca obiect suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Avand in vedere ca, asa cum rezulta din referatul din 12.10.2007 cu propuneri de solutionare a contestatiei formulate de SC X SRL, posta nu a remis Activitatii de Control Fiscal confirmarea de primire de catre societate a actului administrativ fiscal contestat, contestatia este considerata depusa in termenul legal, conform pct. 3.9. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

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

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anularea actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Societatea este platitoare de taxa pe valoarea adaugata, fiind inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata din data de 26.04.2007, asa cum rezulta din Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA, emis in conformitate cu prevederile art. 154 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, codul de inregistrare purtand prefixul "RO".

In ceea ce priveste afirmatia organelor de inspectie fiscala ca in Certificatul de inregistrare al societatii, emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal, nu este specificat ca ar fi platitoare de taxa pe valoarea adaugata, SC X SRL arata ca prin art. IV alin. (2) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 9 alin. (2) din Legea nr. 359/2004 a fost abrogat incepand cu data de 01.01.2007, iar atributul fiscal nu se mai inscrie in certificatul de inregistrare a societatii.

In actele administrative fiscale atacate se mai arata ca societatea desfasoara activitati de prestari servicii stomatologice si tehnica dentara (operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata), fara ca organele de inspectie fiscala sa indice un act justificativ din care sa rezulte acest lucru, iar faptul ca activitatea de asistenta stomatologica figureaza printre obiectele de activitate inregistrate la Oficiul Registrului Comertului, nu inseamna ca societatea o si desfasoara.

Mai mult, SC X SRL nici nu are posibilitatea legala sa desfasoare o astfel de activitate, deoarece conform art. 15 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 124/1998, aceasta poate fi desfasurata doar de catre unitati medicale inregistrate in registrul unic al cabinetelor medicale, detinut de Autoritatea de Sanatate Publica a judetului, inregistrare pe care nu a solicitat-o.

Acest lucru, precum si faptul ca societatea nu desfasoara activitati medicale rezulta si din adresa Autoritatii de Sanatate Publica a judetului din 01.10.2007.

Singura activitate desfasurata de societate, declarata si la Oficiul Registrului Comertului ca prestata efectiv, conform Certificatului constatator emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal in data de 06.09.2007, este aceea de inchiriere a utilajelor medicale procurate, taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare fiind aferenta acestor utilaje.

Nu este adevarat nici ca aparatura medicala s-ar afla montata intr-un cabinet medical in care societatea desfasoara activitati stomatologice, deoarece SC X SRL nu are nici un punct de lucru asa cum rezulta si din Certificatul constatator din 04.09.2007, emis de Oficiul Registrului Comertului.

La aceasta data, aparatura achizitionata se afla in Cabinetul Medical Individual Y, inregistrat ca si cabinet medical, asa cum rezulta din Certificatul de Inregistrare din data de 28.03.2003, fiind inchiriata in baza contractului de inchiriere din 29.06.2007.

Avand in vedere cele precizate, SC X SRL considera ca organele de inspectie fiscala au respins in mod neintemeiat cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, fiind indeplinite conditiile prevazute la art. 147³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 03.09.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Obiectivul inspectiei fiscale l-a reprezentat verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aferenta perioadei fiscale 01.04.2007 - 30.06.2007, solicitata la rambursare conform decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru trimestrul II 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului in 25.07.2007.

Societatea verificata a intocmit si depus in termenul legal decontul de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal teritorial.

SC X SRL nu este platitoare de taxa pe valoarea adaugata, conform certificatului de inregistrare emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal in data de 25.04.2007.

In perioada verificata, contribuabilul nu a desfasurat activitati economice.

Din documentele verificate rezulta ca soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata provine din achizitii de aparatura medicala.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea desfasoara activitati de prestari servicii in stomatologie si tehnica dentara, operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata, conform art. 141 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea s-a aprovizionat cu aparatura medicala necesara cabinetului stomatologic, montata in cabinet si pentru care solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

Art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 precizeaza care sunt activitatile pentru care persoanele impozabile au dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor, insa prestarile de servicii in stomatologie nu fac parte din aceste activitati.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au considerat ca SC X SRL nu are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitata.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.09.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 05.09.2007, prin care au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca SC X SRL are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata, aferenta achizitiilor de aparatura medicala.

In fapt, prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru trimestrul II 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului in 25.07.2007, SC X SRL solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aferenta perioadei fiscale 01.04.2007 - 30.06.2007.

Taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare de catre SC X SRL provine din achizitia de aparatura medicala destinata activitatii de stomatologie si tehnica dentara din care taxa pe valoarea adaugata, in baza facturilor fiscale emise de SC H SRL, precum si din cheltuieli cu inregistrarea firmei, achizitia de stampile, diverse obiecte destinate instalatiilor electrice si contravaloarea

unor servicii de curierat rapid, din care taxa pe valoarea adaugata, in baza facturilor fiscale existente in copie la dosarul contestatiei.

Conform Certificatului de inregistrare in scopuri de TVA, eliberat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala in data de 14.05.2007, SC X SRL este inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 26.04.2007.

In data de 29.06.2007, SC X SRL, in calitate de proprietar (locator) si Cabinetul Medical Individual Y, in calitate de locatar, incheie contractul de inchiriere comerciala, atestat din punct de vedere al datei, indentitatii partilor si a continutului actului de catre avocat, prin care proprietarul inchiriaza locatarului aparatura medicala pentru perioada 01.07.2007 - 01.07.2008.

Chiria pentru folosirea bunurilor inchiriate este de ... euro/luna, la care se adauga taxa pe valoarea adaugata, platibili in lei la cursul Bancii Nationale a Romaniei, prima plata urmand sa se faca dupa 3 luni de la inchiriere, in vederea verificarii compatibilitatii aparaturii, iar urmatoarele lunar, la data de 15 a fiecărei luni.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 05.09.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.09.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata, considerand ca societatea desfasoara activitati de prestari servicii in stomatologie si tehnica dentara, operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere, conform art. 141 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Conform certificatului constatator din 04.09.2007 emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal, SC X SRL are printre printre alte obiecte de activitate si "Inchirierea altor masini si echipamente" (cod CAEN 7134), societatea neavand inregistrate sucursale sau sedii secundare.

De asemenea, certificatul constatator emis in data de 06.09.2007 de Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunal, atesta ca SC X SRL a inregistrat declaratia pe propria raspundere conform careia firma indeplineste conditiile de functionare, pentru activitatea declarata, incadrata in clasa CAEN 7134 "Inchirierea altor masini si echipamente n.c.a" .

In drept, art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

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

a) operatiuni taxabile;"

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata, aferenta achizitiilor destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile, respectiv pentru activitatea de inchiriere a aparaturii medicale achizitionate.

Organele de inspectie fiscala au retinut in mod gresit ca in conformitate cu certificatul de inregistrare din 25.04.2007, emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal, societatea nu este platitoare de taxa pe valoarea adaugata, deoarece incepand cu data de 01.01.2007, certificatele de inregistrare ale firmelor nu mai contin si atributul fiscal care atesta ca persoana juridica a fost luata in evidenta organului fiscal ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, art. 9 alin. (2) din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalitatilor la inregistrarea in registrul comertului a persoanelor fizice, asociatiilor familiale si persoanelor juridice, inregistrarea fiscala a acestora, precum si la autorizarea functionarii persoanelor juridice fiind abrogat de art. IV alin. (2) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Organele de inspectie fiscala se contrazic prin constatările de la capitolul III.3.2. "Modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata de rambursat" din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 03.09.2007, deoarece arata ca SC X SRL nu a desfasurat activitati economice in perioada verificata pentru ca mai apoi, la acelasi capitol, sa mentioneze ca societatea desfasoara activitati de prestari servicii in stomatologie si tehnica dentara, operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, la capitolul III.3.1. "Controlul modului de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe" se constata ca societatea verificata a intocmit si depus in termenul legal decontul de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal teritorial, pentru ca apoi organele de inspectie fiscala sa precizeze ca SC X SRL nu este platitoare de taxa pe valoarea adaugata, conform

certificatului de inregistrare emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal in data de 25.04.2007.

Societatea nici nu are posibilitatea legala sa desfasoare activitati de prestari servicii in stomatologie si tehnica dentara, deoarece conform art. 15 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 124/1998 privind organizarea si functionarea cabinetelor medicale, care precizeaza:

"(1) Unitatile medico-sanitare cu personalitate juridica, care se infiinteaza potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile ulterioare, vor functiona cu indeplinirea urmatoarelor conditii:

c) sa fie inregistrate in Registrul unic al cabinetelor medicale", iar din adresa din 01.10.2007, transmisa de Autoritatea de Sanatate Publica a judetului Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului, rezulta ca SC X SRL, nu a fost si nu este inregistrata in Registrul unic al cabinetelor medicale, nu a desfasurat si nu desfasoara activitati de asistenta medicala.

Asa cum s-a mai aratat in cuprinsul deciziei, singura activitate desfasurata de SC X SRL in perioada verificata este aceea de inchiriere a aparaturii medicale achizitionate Cabinetului Medical Individual Y.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca SC X SRL are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL si anulara deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 05.09.2007.