

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 26 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 28.02.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr. .../ 25.02.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 28.12.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 28.12.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 28.12.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 28.12.2007, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si plata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la data de 05.02.2008 potrivit stampilei postei de pe plicul anexat la dosar, fiind inregistrata la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 07.02.2008 si repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 28.12.2007 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 28.12.2007, intocmite de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in mod eronat s-a retinut in Raportul de inspectie fiscala din data de 28.12.2007 ca in perioada 01.09.2004 - 30.09.2007 dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata dupa calcularea pro-ratei este numai pentru suma de ... lei, rezultand diferenta de taxa in suma de ... lei fara drept de deducere si totodata, s-a stabilit in sarcina sa suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;

- considera ca aceste sume au fost gresit calculate si solicita reanalizarea atat a documentelor verificate, cat si a dispozitiilor legale in vigoare.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pe luna septembrie 2007, inregistrat la organul fiscal sub nr. .../ 22.10.2007, prin Decizia de impunere nr. .../ 28.12.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 28.12.2007, comunicate societatii la data de 07.01.2008, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL a inregistrat in evidenta contabila in anul 2005 si a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din factura nr. .../ 18.07.2005 in copie xerox si din factura nr. .../ 22.12.2005 reprezentand cumparari de materiale care nu au legatura cu activitatea societatii, iar in anul 2006 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta cheltuielilor de protocol, in conditiile in care a inregistrat pierdere.

De asemenea, societatea a dedus in totalitate in perioada 01.09.2004 - 30.09.2007 taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta aprovizionarilor de materiale necesare pentru realizarea unor lucrari de

investitii, cumpararea a trei autoturisme si cheltuieli pentru nevoile firmei, fara sa determine pro-rata aferenta, desi in perioada verificata a realizat atat venituri din activitati de asigurari (activitate scutita de TVA fara drept de deducere), cat si venituri din alte activitati - inchiriere spatiu depozitare si sporadic cultura melcilor si cultura capsunilor (care dau drept de deducere).

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea pro-ratei, pe anii 2005 si 2006 pro-rata fiind definitiv calculata in functie de veniturile inregistrate din activitatea taxabila in raport cu totalul veniturilor si pe anul 2007 aceasta fiind calculata estimativ aplicand procentul de pro-rata definitiva din anul 2006, si au stabilit ca societatea are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si nu are drept de deducere pentru taxa in suma de ... lei.

Totodata, au constatat ca societatea nu a colectat in anii 2006 si 2007 taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta livrarilor de capsuni catre diferite persoane fizice in suma totala de ... lei (baza impozabila - ... lei) reprezentand plati in natura pentru munca efectuata de muncitorii sezonieri.

In baza constatarilor facute, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei) si au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, ramanand de plata in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei stabilita suplimentar - ... lei solicitata la rambursare).

III. Avand in vedere cele stabilite de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ... nr. ..., com. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 2001 si are codul de identificare fiscala

1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala in solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare deus de SC "X" SRL pe septembrie 2007 prin Decizia de impunere nr. .../ 28.12.2007, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si plata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Contestatia se analizeaza si se solutioneaza avand in vedere motivele de fapt si de drept invocate de contestatoare si dovezile aduse de aceasta, in limitele sesizarii facute, motiv pentru care putem raspunde numai in limitele investirii facute prin contestatie.

In drept, sunt prevederile art. 206(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza, [...]."

a). Din analiza constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 28.12.2007 la Cap. III privind taxa pe valoarea adaugata deductibila pct. c), se retine ca SC "X" SRL din ... in perioada 01.09.2004 - 30.09.2007 a dedus in intregime taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, **fara sa calculeze pro-rata aferenta taxei pe valoarea adaugata**, chiar daca in perioada verificata a realizat atat venituri din activitati de asigurari care nu dau drept de deducere, cat si venituri din alte activitati care dau drept de deducere.

In timpul verificarii efectuate, potrivit dispozitiilor legale aplicabile in materie cu privire la deducerea taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile cu regim mixt, **organele de inspectie fiscala au calculat pro-rata pe anii 2005, 2006 si la data de 30.09.2007**, stabilind ca SC "X" SRL are drept de deducere numai pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, diferenta in suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere.

Fata de aceste constatari ale organelor de inspectie fiscala, **in cuprinsul contestatiei formulate societatea se limiteaza sa afirme ca "toate aceste sume, dupa parerea noastra au fost gresit calculate"**, fara sa prezinte o situatie de calcul proprie a pro-ratei si taxei pe valoarea adaugata deductibile si totodata, **nu face nici un fel de referire la prevederi legale in sustinerea sa si nu depune documente sau dovezi care sa contrazica masurile in cauza, asadar contestatia este neargumentata si nesustinuta cu documente cu privire la acest capat de cerere.**

Totusi, consideram ca se impune a fi mentionate prevederile art. 147 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile in cazul de fata, care prevad ca:

"Art. 147. Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila.

(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. Persoana care realizeaza atat operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 127, cat si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila este denumita persoana partial impozabila.

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol. [...]. Daca persoana partial impozabila desfasoara activitati in calitate de persoana impozabila, din care rezulta atat operatiuni cu drept de deducere cat si operatiuni fara drept de deducere, este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol. [...].

(6) Pro-rata prevazuta la alin.(5) se determina ca raport intre:

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. [...]."

b). Referitor la celelalte constatari ale organelor de control cuprinse la cap. III din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 28.12.2007, subliniem ca petenta nu precizeaza in cererea depusa daca le contesta sau nu si nu face niciun fel de referire cu privire la sumele stabilite, si anume: taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei dedusa eronat in baza facturilor nr. .../ 18.07.2007 in copie xerox si nr. .../ 22.12.2005 constand in cumparari de materiale ce nu au legatura cu activitatea societatii, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta cheltuielilor de protocol pe anul 2006 in conditiile in care societatea a inregistrat pierdere si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei aferenta vanzarilor de capsuni catre diferite persoane din anii 2006 si 2007 reprezentand plata in natura pentru muncitorii sezonieri.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate la pct. a) si b) din prezenta decizie, **contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata si se mentin constatările organelor de inspectie fiscala si stabilirea prin Decizia de impunere nr. .../ 28.12.2007 a taxei pe valoarea adaugata suplimentare in suma de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei) si neadmiterea la**

rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, ramanand de plata in sarcina societatii diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva **Dispozitiei nr. .../ 28.12.2007 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala**, precizam ca Activitatea de Inspectie Fiscala ... urmeaza sa raspunda printr-o decizie conform dispozitiilor art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca nemotivata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./