

## DECIZIA nr. 32 din 06.04.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 5 - din cadrul D.G.F.P. Tulcea, asupra contestației formulată de SC X SRL din Tulcea, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../10.02.2010 emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../10.02.2010 privind soluționarea rambursării sumei negative de TVA în cuantum de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petentă a Deciziei de impunere nr.../10.02.2010 și a Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../10.02.2010, respectiv **12.02.2010** (conform datei înscrisă pe adresa de înaintare nr.../11.02.2010 - aflată în copie la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la D.G.F.P. - A.I.F. Tulcea, respectiv **10.03.2010**.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampila societății, conform prevederilor art. 206 din O.G. nr.92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

**I.** Petenta, SC X SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../10.02.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../10.02.2010, privind soluționarea rambursării sumei negative de TVA în cuantum de ... lei, motivând următoarele:

- considerând că a respectat prevederile Codului fiscal precum și Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, referitoare la condițiile de exercitare a dreptului de deducere și la decontul de taxă, petenta specifică:

“Aceasta suma reprezintă TVA DEDUCTIBIL aferent facturii nr.../16.02.2009 emisa de SC P SRL, reprezentand autoturism SKODA ...”

Față de motivele prezentate mai sus, petenta solicită în finalul contestației “desființarea deciziei de impunere nr.../10.02.2010, pentru suma de ... ron reprezentand TAXA PE VALOARE ADAUGATA neaprobată la rambursare,” și, D.G.F.P. Tulcea - A.I.F “ să emita o noua decizie de impunere cu o nouă bază de impozitare corectă ”.

**II.** Urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la SC X SRL asupra sumei negative de TVA în cuantum de ... lei solicitate la rambursare prin decontul aferent lunii decembrie 2009, depus la AFP Tulcea sub nr.../25.01.2010, organele de control fiscal au întocmit Raportul de Inspecție Fiscală parțială nr.../10.02.2010 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.../10.02.2010, prin care au stabilit că societatea nu are dreptul la deducerea TVA în sumă de ... lei, acordând dreptul la rambursare doar pentru suma de ... lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F.Tulcea - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 5, au stabilit în conformitate cu prevederile legale că S.C. X S.R.L. din Tulcea nu are dreptul la deducere (respectiv la rambursare) a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Juridice 5 - A.I.F. al D.G.F.P. Tulcea au verificat modul de evidență, calcul și declarare a TVA la SC X SRL Tulcea, iar concluziile controlului au fost consemnate în RIF parțială nr.../10.02.2010.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 29.09.2008 - 31.12.2009.

În urma verificării efectuate în perioada supusă inspecției fiscale, organele de control fiscal au constatat următoarele:

- pentru intervalul 29.09.2008 - 31.12.2008 nu s-au stabilit diferențe suplimentare privind TVA deductibilă;

- pentru anul fiscal 2009, organele de control fiscal au constatat că societatea nu a realizat venituri potrivit obiectului de activitate declarat și conform cererii nr.../30.07.2009 înregistrată la ORC Tulcea, își suspendă activitatea pentru 3 ani începând cu 24.07.2009, și, resping de la deducere TVA aferentă achiziționării autoturismului Skoda ... în sumă de ... lei aferentă facturii nr.../16.02.2009, în valoare totală de ... lei.

Petenta nu este de acord cu diferențele astfel stabile și contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../10.02.2010, referitoare la Decontul de TVA nr.../ 25.01.2010 aferent lunii decembrie 2009 depus la AFP Tulcea, prin care s-a solicitat rambursarea sumei negative a TVA în cuantum de ... lei și înregistrează la D.G.F.P. - A.I.F. Tulcea contestația sub nr.../10.03.2010, cu motivațiile expuse la pct.I din prezenta decizie.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și în Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

\* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei referitoare la faptul că ar fi respectat condițiile de exercitare a dreptului de deducere prevăzute la art.146, alin.(1), lit.a) din Codul fiscal, și implicit la pct.46, alin(1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu privire la TVA deductibil aferent facturii nr../16.02.2009 reprezentând c/val autoturismului Skoda ..., întrucât:

- potrivit **art.145**, alin.(2) din Codul fiscal:

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

**a) operațiuni taxabile;"**

-în perioada supusă verificării, societatea nu a desfășurat nici un obiect de activitate din cele declarate în actul constitutiv al societății (transporturi rutiere de mărfuri, lucrări de construcții, restaurante, baruri și activități de servire a băuturilor, etc) și nu a realizat venituri conform obiectelor sale de activitate - așa după cum specifică organele de control în Raportul de inspecție fiscală parțială nr../10.02.2010, iar începând cu data de 24.07.2009 societatea petentă și-a suspendat activitatea pentru o perioadă de 3 ani, astfel că, achiziția acestui autoturism nu este destinată utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile;

-petenta nu aduce dovezi legale prin care să justifice că, pe perioada supusă inspecției fiscale parțiale, realizează operațiuni taxabile cu această mașină, fapt pentru care TVA dedusă (... lei) din factura fiscală nr... /16.02.2009 aferentă achiziționării acesteia este nedeductibilă fiscal.

Având în vedere cele consemnate mai sus, precum și prevederile legale incidente în speță, considerăm că în mod legal organele de control au stabilit că societatea nu are dreptul să deducă TVA în sumă de ... lei, și în consecință urmează a fi respinsă ca neântemeiată contestația formulată de petentă pentru această sumă.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.(1) din din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

**Art.1** Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de SC X SRL din Tulcea împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr../ 10.02.2010 cu privire la suma de ... lei, reprezentând TVA de rambursat.

**Art.2** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DERECTOR COORDONATOR