



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. ... / 2010

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. ... (LTD) SOFIA

impotriva Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale
suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2010
emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.../....2010
de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov,
Activitatea de inspectie fiscala

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata cu privire la contestatia inregistrata sub nr.../....2010, formulata de **S.C. ... (LTD) SOFIA**, cu sediul in judetul Ilfov, ..., CIF RO ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....2010, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.../....2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala.

Contestatia se refera la **suma de ... lei**, reprezentand TVA respinsa la rambursare.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;

-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
-contestatia se refera la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala partiala prin Decizia de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2010, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.../...2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... (LTD) SOFIA.

I. In contestatie, petenta mentioneaza faptul ca este inregistrata ca platitoare de TVA incepand cu data de ...2009 in baza Certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr.... .

S.C. ... (LTD) SOFIA considera solutia dispusa prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr.../...2010 incorecta, respectiv neacordarea integrala a dreptului de rambursare a TVA deductibila in perioada ...-... 2009 solicitat prin bifarea optiunii de rambursare din decontul de TVA aferent lunii ... 2009, depus si inregistrat sub nr.../...2010.

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. ... (LTD) SOFIA impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2010, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.../...2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala si transmis organului de solutionare cu adresa nr.../...2010, organele de inspectie fiscala isi mentin punctul de vedere in legatura cu justetea masurilor luate cu ocazia inspectiei fiscale si propun respingerea contestatiei formulata de S.C. (LTD) SOFIA.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, in perioada supusa controlului, se retin urmatoarele:

In fapt,

La data de ...2010 a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala partiala nr...., prin care s-a analizat cererea de rambursare a soldului negativ de TVA din decontul inregistrat sub nr.../...2010, cu sold suma negativa a TVA in suma de ... lei, aferent perioadei de raportare ... - ... 2009.

Inspectia a cuprins perioada ... 2009 – ... 2009 si a avut drept scop verificarea modului de calcul, inregistrare, virare si declarare in quantum si in termenele legale a taxei pe valoarea adaugata.

Organele de control fiscal nu au admis deducerea TVA aferenta lunilor ... si ... 2009 in suma totala de ... lei, motivand ca S.C. ... (LTD) SOFIA este platitoare de

TVA incepand cu data de ...2009 in baza Certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr.... emis in data de2009. Ca urmare, din suma totala de ... lei, inscrisa in Decontul de TVA din ... 2009 inregistrat sub nr..../....2010, organele de inspectie fiscala au aprobat la rambursare numai suma de ... lei, diferenta de ... lei, aferenta lunilor ... 2009 - ... 2009, fiind considerata TVA nedeductibila si respinsa la rambursare.

Conform documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca in perioada verificata, societatea nu a obtinut venituri impozabile, inregistrand o cifra de afaceri de zero lei, in schimb a inregistrat cheltuieli pentru chirie spatiu si utilitati, precum si pentru consultanta vamala.

Pentru perioada ... - ... 2009, care face obiectul cauzei supusa solutionarii, societatea a inregistrat numai cheltuieli pentru chirie spatiu si utilitati aferente spatiului de depozitare, cheltuieli specifice obiectului de activitate al societatii, pentru care au fost emise facturi de catre S.C. ... SRL si in baza carora S.C. ... (LTD) Sofia a inregistrat ca TVA deductibila suma totala de ... lei.

Avand in vedere actele normative in vigoare in perioada verificata, constatarile organelor de control fiscal si documentele existente la dosarul cauzei, se retine faptul ca societatea si-a exercitat in mod legal dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei dinaintea inregistrarii ca platitor de TVA, respectiv pentru lunile ... si ... 2009.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(1), (2) si (4) si art.147¹ alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa controlului, coroborate cu pct.45 alin.(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata :

„ART. 145

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

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

a) operațiuni taxabile;

[...]

(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. 153](#).

[...]

Norme metodologice:

45. (1) În sensul [art. 145](#) alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care această 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 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 aferente bunurilor achiziționate.

c) să nu depășească perioada prevăzută la [art. 147¹](#) alin. (2) din Codul fiscal.
[...]

Codul fiscal:

Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

[ART. 147¹](#)

(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.

[...]

(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).

Avand in vedere cele prezentate mai sus, urmeaza a se admite in totalitate contestatia formulata de S.C. ... (LTD) SOFIA si, pe cale de consecinta, a se anula in totalitate Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2010, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr..../...2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.145

alin.(1), (2) si (4) si art.147¹ alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa controlului, coroborate cu pct.45 alin.(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata si in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Se admite in totalitate contestatia formulata de S.C. ... (LTD) SOFIA S.R.L. impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2010, pentru **suma de ... lei**, reprezentand TVA respinsa la rambursare, urmand a se anula in totalitate Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.../...2010 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala .

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,