

DECIZIA nr. 16/....2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. C S.R.L.,
înregistrată la D. G.F.P. V sub nr. N/18.02.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală V-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 prin adresa nr. N/24.02.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V sub nr. N/26.02.2010, cu privire la contestația formulată de S.C. C S.R.L., nr. .../12.02.2010, cu sediul în municipiul V, str. ..i, bl. ..., sc. ..., ap. .., județul V CIF:RO, înregistrată la RC sub nr. J./.../199...

Obiectul contestației, înregistrată la DGFP V sub nr. N/18.02.2010 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. N/19.02.2010 îl constituie decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr. di/9.01.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. rif/29.01.2010 și privește obligațiile fiscale, în sumă de **S lei** reprezentând:

- **S1 lei – taxă pe valoarea adăugată;**
- **S2 lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. C S.R.L. V.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă:

În motivarea contestației, S.C. C S.R.L. invocă următoarele :

Din punct de vedere al constatărilor cuprinse în raportul de inspecție fiscală nr. rif/29.01.2010, care au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. di/29.01.2010:

1. Organul de inspecție fiscală a stabilit eronat în sarcina contestatoarei obligațiile fiscale de plată în sumă de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei și majorările aferente în sumă de S2 lei deoarece:

- nu au încadrat corect din punct de vedere fiscal operațiunea contabilă 455=758 care are două componente de bază, respectiv acordarea creditului și rambursarea acestuia și nu au ținut seama de faptul că;

- creditele sunt rambursabile și nerambursabile;
- în legătură cu creditul acordat societății de către acționari apar operațiunile:
acordare credit: $5311(5121) = 455$;
rambursarea creditului:

a) nerambursabil: $455 = 1011$;

b) nerambursabil – subvenționare societate: $455 = 7582$;

c) rambursabil- restituire sume $455 = 5311(5121)$;

-creditarea este o operațiune financiară;

- veniturile înregistrate în contul 7582 nu au la bază nici un fel de cheltuieli, deci nu au generat tva deductibilă și nici tva colectată;

2. Conform art. 141 alin. (2) lit.a) pct. 1 privind operațiunile scutite de taxă, prestările de servicii de natură financiar- bancară, acordarea și negocierea de credite precum și administrarea creditelor de către persoana care le acordă sunt scutite de taxă. În normele metodologice este prevăzut clar faptul că împrumuturile acordate de asociați, societăților comerciale în vederea asigurării resurselor financiare ale societății sunt asimilate serviciilor de natură financiar bancară;

3. Conform Legii 571/2003 art. 147 alin. (7) lit. c) privind calculul pro-rata pentru persoanele impozabile cu regim mixt de deducere, valoarea operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit.a) pct. 1 se exclud de la pro-rata.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/29.01.2010 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. rif/29.01.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. C S.R.L. obligații fiscale în sumă de **S lei**:

- suma de S1 lei – taxă pe valoarea adăugată;
- suma de S2 lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

II.1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată:

Perioada verificată: 01.01.2005-30.11.2009;

Baza legală: Titlul VI din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată și H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Motivul de fapt invocat de organul de inspecție fiscală :

- neaplicarea pro-ratei definitivă aferentă anului 2007, - provizorie și definitivă pentru anul 2008 și provizorie pentru anul 2009.

Temeiul de drept invocat:

Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, art. 11 alin (1), art. 145 alin. (1) și alin. (2) lit. a), art. 147 alin. (1÷5), alin. 6 lit. a) și lit. b), alin. (7÷11) și alin. 12 lit, a) și lit. b); art. 82 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare.

II. 2. Referitor la majorări de întârziere:

Pentru întârzierea la plată a sumei de S1 lei , taxă pe valoarea adăugată s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S2 lei în conformitate cu prevederile art. 115 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării DGFP V prin Compartimentul Soluționare Contestații este aceea de a stabili dacă suma de S1 lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată, a fost calculată în mod legal de către organele de inspecție fiscală.

Perioada de verificare a cuprins intervalul 01.01.2007-30.11.2009.

În fapt, în perioada verificată societatea a desfășurat activitatea - Cod CAEN- comerț cu amănuntul în magazine nespecializate cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și cafea.

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în contul 7582 „Alte venituri din exploatare” în corespondență cu contul 455 ”Sume datorate asociaților”, diferite sume puse la dispoziția societății de către asociatul unic, doamna, pentru profitabilizarea firmei și creșterea bonității față de bănci.

În aceste condiții, organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea pro-ratei făcând aplicarea prevederilor art. art. 11 alin (1), art. 145 alin. (1) și alin. (2) lit. a),

art. 147 alin. (1÷5), alin. 6 lit. a) și lit. b), alin. (7÷11) și alin. 12 lit. a) și lit. b); art. 82 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

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

a) operațiuni taxabile;

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că societatea este o persoană impozabilă din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată și, în perioada verificată, a desfășurat activitatea de comerț cu amănuntul cu produse alimentare.

Așadar, societatea a desfășurat operațiuni taxabile cu drept de deducere pentru achizițiile realizate în scopul desfășurării acestor activități.

Totodată se reține că societatea a înregistrat în contul 7582 „Venituri din alte activități” diverse sume, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a considerat că avea obligația să calculeze pro-rata pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor efectuate, fără să precizeze la care din aliniatele și literele art. 141 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare se încadrează această operațiune.

Deasemenea organul de inspecție fiscală nu menționează dacă societatea a ținut sau nu evidența achizițiilor în conformitate cu prevederile art. 147 alin. (3)÷(5).

Se reține faptul că, în susținerea contestației, societatea invocă prevederile art. 141 alin. (2) lit. a) care nu sunt aplicabile în speță, fără să precizeze dacă sumele în cauză au fost puse la dispoziția societății sub formă de împrumut sau donație.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate concluziona dacă sumele înregistrate în contul 7582 au fost puse efectiv la dispoziția societății în vederea desfășurării activității economice sau înregistrările contabile în cauză sunt efectuate doar „pentru rentabilizarea firmei”, **situație în care acestea nu aveau cum să participe la desfășurarea activității economice a acesteia.**

Așadar, rezultă că, organele de inspecție fiscală nu au analizat operațiunile realizate de contestatoarele în întregul lor, luând în considerare toate aspectele legate de efectuarea acestor operațiuni, raportându-se doar la o parte din temeiurile de drept existente și nu au analizat dacă operațiunea de punere la dispoziția firmei a unor sume cu titlul de donație a avut efectiv loc, dacă achizițiile efectuate de societate au avut destinație determinată, respectiv numai în scopul desfășurării activității economice la S.C. C S.R.L., respectiv nu au analizat dacă bunurile achiziționate au participat *la desfășurarea activității economice proprii, în speță în scopul operațiunilor sale taxabile.*

Prin urmare, în temeiul art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

*„(3) Prin decizie se poate **desființa total sau parțial** actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”* se va **desființa decizia de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **di/29.01.2010** emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului V, Activitatea de Inspecție fiscală– Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice 4 pentru **taxa pe valoarea adăugată** stabilită suplimentar de plată în sumă de **S1 lei**, urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit actul de control contestat, să reanalizeze

dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în perioada 01.01.2007-30.11.2009 în funcție de situația de fapt ce va fi constatată cu privire la operațiunile derulate și să efectueze încadrarea corectă a acestora având în vedere prevederile legale incidente situației în speță așa cum s-a reținut prin prezenta decizie și totodată să aibă în vedere și să analizeze și argumentele aduse de societate în susținerea cauzei.

Referitor la accesorii în sumă de S2 lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de S1 lei, având în vedere că reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, iar în ceea ce privește debitul de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei a fost desființată decizia de impunere nr.di/29.01.2010, aceasta se va **desființa** și pentru suma de S2 lei cu titlu de accesorii, conform principiului de drept „accessorium sequitur principale” .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.145 alin. (2) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborate cu art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Desființarea parțială a deciziei de impunere nr. „/29.01.2010 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului V, Activitatea de inspecție fiscală – Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice 4 **pentru suma de S lei**, reprezentând:

- **taxa pe valoarea adăugată** stabilită suplimentar de plată în sumă de **S1 lei**;
- **majorări de întârziere** în sumă de **S2 lei** aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o noua verificare a aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speța precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR COORDONATOR,