



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere nr. Z, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, emise de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z,

SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- precizează că taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată în perioada2007 -2008 nu a fost destinată activității de obținere și acordare de împrumuturi bancare, așa cum este menționat în motivarea respingerii taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare;

- arată că în conformitate cu art. 141 alin.(2) lit.a) pct.3 din Codul fiscal, sunt exceptate din sfera operațiunilor scutite cele reprezentând recuperarea creanțelor, iar factura emisă de către notarul public privind taxa de ipotecă, este considerată pentru persoana care preia creanțele o prestare de servicii efectuată cu plată, taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, indiferent dacă persoana care preia creanțele preia sau nu și riscul privind neîncasarea acestora;

- consideră că prestațiile de natura consultațiilor juridice, etc., sunt servicii taxabile, astfel că operațiunile generatoare de taxă nu sunt încadrate corect, motiv pentru care solicită revizuirea Raportului de inspecție fiscală nr. Z și rambursarea sumelor care i se cuvin în mod legal.

II. Urmare a solicitării la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pe luna decembrie 2008 înregistrat la organul fiscal sub nr. Z, prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, comunicate societății la data de Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au constatat următoarele:

SC “X” SRL a înregistrat în perioada2007 -2008 în evidența contabilă și a dedus nejustificat taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de Z lei, în baza facturilor emise de către D, SC “V” SRL Z, SC “T” SRL Z, SC “T” SRL Z, reprezentând servicii de autentificare contract ipotecă, consultanță juridică, evidență contabilă, chirie sediu social și cheltuieli curente, acestea fiind destinate activității de obținere și acordare de împrumuturi financiare către SC “S” SRL, SC “A” SRL și SC “E” SRL în care societatea are calitatea de asociat, situație în care potrivit legii, nu este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste achiziții.

De asemenea, în perioada2007 -2008 societatea nu a desfășurat alte activități economice, singurele venituri înregistrate constând în diferențe de curs valutar aferente operațiunilor financiare efectuate și în dobânzi bancare.

În baza celor constatate, în soluționarea cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din decontul pe luna 2008, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC “X” SRL din Z nu îndeplinește condițiile legale pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată și au respins la rambursare întreaga taxa solicitată în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. 21, ap.Z, județul Z este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Bihor sub nr. Z și are codul de identificare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe asupra legalității respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei solicitată de SC "X" SRL prin decontul pe luna 2008, aceasta fiind aferentă unor achiziții de bunuri și servicii utilizate pentru operațiuni care nu dau drept de deducere.

Prin Decizia de impunere nr. Z, organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice ale municipiului Z au stabilit că SC "X" SRL nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă cumpararilor de bunuri și servicii (consultanta juridica și servicii notariale, evidenta contabila, chirie, etc.) utilizate în folosul activității de obținere și acordare de împrumuturi financiare, activitate care nu da drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Cu ocazia verificarilor efectuate, au constatat că activitatea societății în perioada2007 -2008 a constat în contractarea unui credit imobiliar și preluarea unor creanțe din împrumuturi financiare, precum și acordarea de împrumuturi financiare unor societăți în care SC "X" SRL are calitatea de asociat.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 126 alin.(9) lit. c), art. 141 alin.(2) și art. 145 alin.(2) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"Art. 126. - [...]

(9) Operațiunile impozabile pot fi:

[...]

c) operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 141;

[...]

Art. 141. - (2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

a) prestările următoarelor servicii financiare și bancare:

1. acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditului de către persoana care îl acordă;"

Art. 145. - [...]

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

a) operatiuni taxabile, [...].",
coroborate cu cele ale pct. 39 alin.(1) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care menționează:

“39 - (1) Scutirile de taxă pe valoarea adăugată prevazute la art. 141 alin.(2) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal includ și împrumuturile acordate de asociați/ acționari societăților comerciale în vederea asigurării resurselor financiare ale societății, orice alte împrumuturi bănești acordate de persoane fizice sau juridice.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, societatea avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate doar dacă acestea erau utilizate in folosul unor operațiuni care dau drept de deducere, fapt neindeplinit de contestatoare.

Astfel, taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei înregistrata ca deductibila în evidența contabilă în perioada2007 -2008 este aferenta cumpararilor de bunuri si servicii efectuate in cadrul activitatii de obtinere si acordari de imprumuturi financiare desfasurata de societate, operațiuni de natură financiar - bancară scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adaugata și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții.

Prin urmare, rezulta ca organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit că SC “X” SRL nu îndeplinește condițiile legale de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei din decontul de taxă aferent lunii 2008 si nu au aprobat taxa pe valoarea adaugata in cauza la rambursare.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC “X” SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

director executiv