

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

Decizia nr. *23*.....2009

Privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. SRL din sat  
com. jud. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice  
sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. a fost sesizat de AFPM prin adresa nr. , asupra contestatiei depusa de S.C. SRL din sat com.i, jud. si inregistrata la AFPM sub nr.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. incheiata in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , de catre organele fiscale din cadrul AFPM si are ca obiect suma de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile art.205, 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, D.G.F.P. , prin Biroul solutionare contestatii, este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. SRL, in sustinerea contestatiei, precizeaza:

- TVA de recuperat in suma de lei provine din achizitia utilajelor agricole, carburanti si servicii de consultanta in domeniul managementului investitiei ...[...];
- Cu privire la respingerea rambursarii TVA ...[...] Facem precizarea ca in evidenta contabila a fost inregistrata productia neterminata de unde rezulta ca aceste utilaje si carburanti au fost utilizate in scopul realizarii de venituri.
- Utilajele agricole au fost folosite pentru realizarea productiei neterminate care va realiza venituri in exercitiul financiar 2009."

II. Organele de inspectie fiscala, prin Decizia de impunere nr. , au respins la rambursare TVA in suma de lei, precizand ca, in perioada verificata, S.C. SRL a dedus TVA in cota de 19% pentru utilaje agricole, piese de schimb pentru utilaje agricole, carburanti auto si consultanta, fara a face dovada faptului ca aceste activitati au fost efectuate in scopul utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, deoarece de la data infintarii si pana la sfarsitul perioadei verificata, contribuabilul nu a realizat venituri din activitatea de baza, respectiv "Cultura cerealelor" cod CAEN 0111.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative incidente in speta, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata evidentiata in facturi pentru piese schimb pentru utilaje agricole, utilaje agricole, carburanti auto si servicii de consultanta in domeniul managementului investitiei, in conditiile in care societatea nu a realizat venituri.

Perioada verificata este .

In fapt, inspectia fiscala a fost efectuata in vederea solutionarii decontului cu suma negativa de TVA in cuantum de lei, cu optiune de rambursare, inregistrat la AFPM sub nr.

Organele de inspectie fiscala, au stabilit ca S.C. SRL, in perioada verificata, nu dovedeste faptul ca achizitiile care i-au fost facturate au fost efectuate in scopul utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, deoarece de la data infiintarii si pana la sfarsitul perioadei verificate nu a realizat venituri din activitatea de baza, respectiv "Cultura cerealelor - cod CAEN 0111", drept pentru care au respins de la rambursare TVA in suma de lei.

Agentul economic contesta respingerea rambursarii TVA, precizand ca, "in evidenta contabila a fost inregistrata productie neterminata, de unde rezulta ca aceste utilaje si carburanti au fost utilizate in scopul realizarii de venituri."

In drept, art.126, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**"(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:**

- a) operatiunile care, in sensul art.128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;**
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art.132 si 133;**
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127 alin.(1), actionand ca atare;**
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art.127 alin.(2)."**

De asemenea, la art.127 alin.(1) si (2), se arata:

**"(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.**

**(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemena, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate."**

Art.145, alin.(2) lit.a) din acelasi act normativ, prevede:

**"(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:**

- a) operatiuni taxabile;[....]."**

Astfel, avand in vedere prevederile legale aratate mai sus, S.C. SRL nu face dovada ca achizitiile realizate de acesta au fost efectuate in scopul utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, deoarece de la data infiintarii si pana la sfarsitul perioadei verificate nu a realizat venituri din activitatea de baza, respectiv "Cultura cerealelor".

Mai mult, precizarile societatii ca "in evidenta contabila a fost inregistrata productia neterminata" si ca "utilajele agricole au fost folosite pentru realizarea productiei neterminate care va realiza venituri in exercitiul financiar 2009", nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece, in documentele existente si in Balanta de verificare la , anexate la dosarul cauzei, S.C. SRL nu figureaza cu productie neterminata inregistrata.

Prin urmare, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata

Avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale citate mai sus, in temeiul art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de S.C. SRL din sat com. jud . pentru suma de lei reprezentand TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

**p. DIRECTOR EXECUTIV,**