

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. ...
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2 asupra contestatiei formulata de **S.C. S.R.L.** cu sediul in Targoviste, str. ..., bl. ... sc. ..., ap. ..., jud. ... inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ... avand C.U.I. RO ..., reprezentata legal de dl. ..., in calitate de administrator.

Petentul contesta Decizia de impunere nr. ... intocmita de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice ... -Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2.

Suma totala contestata este de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia se considera depusa in termenul legal in conformitate cu art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, poarta semnatura si stampila titularului dreptului procesual asa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

Pentru editarea lunara a revistei de cultura ... Consiliul Judetean acorda subventie in conformitate cu legea nr. 186/2003 privind promovarea culturii scrise. Societatea a executat cu titlu gratuit prepressul, tiparirea revistei fiind facuta de S.C. ... S.R.L. si S.C.... S.R.L..Revista a fost distribuita cu titlu gratuit.

Interpretarea pe care a dat-o organul de inspectie fiscala contractelor incheiate intre ... si S.C. ... S.R.L. in sensul ca ar fi contracte de prestari servicii, nu este pertinenta, intrucat s-a editat in fapt o revista cu sprijinul financiar al Consiliului Judetean.

Coparticiparea societatii a fost materializata prin executarea gratuita a prepressului, iar sumele primite ca subventie au fost virate societatilor care au executat tiparirea, pe facturile emise fiind specificat "coparticipare la editarea revistei".

Fata de cele de mai sus societatea solicita anularea deciziei de impunere ... pentru sumele contestate.

II. Prin decizia de impunere nr... intocmita de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice ... - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2 a fost respinsa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei, din care petentul a contestat suma de ... lei si au fost stabilite accesorii aferente in suma de ... lei contestate in intregime.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca a fost corect determinata suma totala contestata de... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare si majorarile de intarziere calculate.

In fapt, societatea comerciala ... **S.R.L.** a fost verificata pentru perioada ... de catre organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice ... - A.I.F., ca urmare a solicitarii soldului sumei negative de TVA cu optiunea de rambursare din decontul de TVA aferent lunii iunie 2008.

In Raportul de inspectie fiscala nr. ... organul de inspectie fiscala mentioneaza ca societatea in perioada ianuarie 2007 - iunie 2008 nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru facturile emise catre ... in

baza contractului nr. ... si actelor aditionale nr. ... si nr. ... reprezentand coparticipare la editarea revistei ... , respectiv pentru facturile emise catre ... in lunile octombrie 2007 si noiembrie 2007 in baza contractului de prestari servicii nr. ...

Se retine ca S.C. ...S.R.L. ... a emis facturi fiscale cu cota de taxa pe valoarea adaugata de 9% catre S.C. ... S.R.L. reprezentand "tiparire revista de cultura ..." (... pagini)", iar deducerea taxei pe valoarea adaugata se face la nivelul taxei din factura conform art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca societatea a diminuat taxa pe valoarea adaugata colectata cu suma de 9621 lei, suma ce a fost respinsa la rambursare de catre organul de inspectie fiscala, petenta contestand doar suma de ... lei.

Societatea comerciala ... S.R.L. a emis factura catre ... fara taxa pe valoarea adaugata, iar conform art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare cota standard de impozitare este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare.

Cota redusa de 9% se aplica doar pentru "*livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității*", nu si pentru prestarile de servicii efectuate in vederea realizarii acestora.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost calculate accesorii conform prevederilor art. 119 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de... lei.

Avand in vedere cele de mai sus precum si precizarile din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice ... - A.I.F., se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare si accesoriile calculate.

In drept, art. 129 alin. (1) si alin. (2), art. 137 alin. (1), art. 140 alin. (1) si art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

Art. 129 - "Prestarea de servicii

(1) *Se consideră prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, a^oa cum este definită la art. 128.*

(2) *O persoană impozabilă, care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ca intermediar în prestarea de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși aceste servicii, în condițiile stabilite prin norme.[...]*"

Art. 137 - "Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni; [...]

(2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată;

b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumpărătorului, care fac obiectul unui contract separat și care sunt legate de livrările de bunuri sau de prestările de servicii în cauză, se consideră cheltuieli accesorii.

Art. 140 - "Cotele

(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse. [...]"

Art. 146 - "Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); [...]"

Punctul 46.(1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la art. 146, stipulează:

"Norme metodologice:

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială. [...]"

Art. 119 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

“Dispozitii generale privind majorari de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 129 alin. (1) si alin. (2), art. 137 alin. (1), art. 140 alin. (1) si art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct 46.(1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 119 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei nr.... din data de... formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ... pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare si accesoriile calculate.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

Director Executiv,

...

**Avizat,
Biroul Juridic**

...