

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc _____ / _____ 2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. Iași

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr. / 23.06.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. ... / 04.07.2011, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 05.07.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul social în Municipiul Iași, ..., nr., bloc ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J....., cod de înregistrare fiscală

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / 20.05.2011 și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. / 20.05.2011, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. / 20.05.2011.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către domnul Y, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ... / 04.07.2011, semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, ca neîntemeiată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actele administrative fiscale au fost comunicate petentei sub semnătură de primire și aplicarea ștampilei în data de 24.05.2011, conform adresei nr. / 20.05.2011 aflată în copie la

dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 23.06.2011, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. și transmisă ulterior la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, unde a fost înregistrată sub nr./28.06.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. Iași, prin reprezentantul său legal, domnul Y, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 20.05.2011 și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../20.05.2011, întocmite în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 20.05.2011 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Județene Iași, referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesorii aferente în sumă de S lei.

În susținerea contestației petenta motivează următoarele:

- Începând cu data de 01.11.2010 societatea petentă este beneficiara Contractului de finanțare nr. pentru implementarea proiectului „SPISS Program pilot de implementare a unor măsuri active de ocupare a șomerilor și persoanelor inactive cu studii superioare din județul Iași”, iar conform prevederilor contractuale aceasta s-a angajat să aducă o contribuție proprie de cca. S lei, în acest scop societatea trebuind să desfășoare și alte activități autorizate;

- Petenta precizează că, în mod eronat, organele de control au considerat că activitatea desfășurată de aceasta în cadrul proiectului se încadrează în prevederile art. 15, lit. g) din O.U.G. nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, având posibilitatea în conformitate cu aceste prevederi să solicite restituirea TVA plătite, aferentă cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului, datorită faptului că societatea contestatoare nu desfășoară doar activități scutite de taxa pe valoarea adăugată, obținând venituri și din închirieri de bunuri imobile pentru care și-a exercitat opțiunea de taxare privind TVA;

- În situația de fapt, petenta consideră că dacă pentru operațiunile economice desfășurate sunt incidente dispozițiile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prevederile art. 126, alin. (9), art. 141, alin. (1), lit. f) și art. 145, alin. (1) și (2), conform cărora operațiunile desfășurate de **S.C. X S.R.L. Iași** sunt, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, scutite fără drept de deducere, atunci prevederile legale aplicabile creează o situație

defavorizantă pentru societatea contestatoare, deoarece aceasta nu poate să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor efectuate pentru desfășurarea unei activități considerată de legiuitor ca fiind activitate de interes general și nici nu poate să solicite de la autoritatea competentă restituirea taxei pe valoarea adăugată plătite, conform legii cu caracter special.

În situația de fapt societatea contestatoare consideră că „este prejudiciată prin îngădirea exercitării activității sale economice, drept garantat prin art. 45 din Constituția României, statul român încălcându-și obligația de a asigura libertatea comerțului și protecția concurenței loiale reglementată prin art. 135 din același act fundamental, creând în schimb un cadru legislativ în care primează interesele sale în dauna contribuabililor”.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași au efectuat la **S.C. X S.R.L. Iași** inspecția fiscală încheind Raportul de inspecție fiscală nr./20.05.2011, care a stat la baza emiterii Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./20.05.2011 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... /20.05.2011, prin care au consemnat următoarele:

- Perioada supusă inspecției fiscale a fost 01.01.2008 - 31.03.2011 - verificarea taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a depunerii decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii martie 2011, înregistrat sub nr./20.04.2011, cu suma de S lei;

- Obiectul principal de activitate declarat al societății contestatoare este: cod CAEN 6820 *”Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate”*.

Organele de inspecție fiscală fac următoarele precizări:

- Societatea contestatoare, în perioada 01.01.2008-30.04.2010, a obținut numai venituri din închirierea unui imobil proprietate personală, operațiune scutită din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată în conformitate cu prevederile art. 141, alin. (2), lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dar pentru care societatea petentă a optat pentru taxare, conform Notificării depuse la organul fiscal teritorial și înregistrată sub nr. .../01.02.2007, obținând astfel dreptul să-și deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă;

- În perioada 01.05.2010-31.07.2010, **S.C. X S.R.L. Iași** a obținut venituri și din activitatea de „formare profesională a adulților”, activitate scutită, fără drept de deducere, în conformitate cu prevederile art. 141, alin. (1), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea neavând posibilitatea să-și exercite opțiunea de taxare, iar pentru achizițiile de bunuri și servicii

aferente acestei activități petenta nu a dedus și nici nu a colectat taxa pe valoarea adăugată, conform evidenței contabile;

- În perioada 01.11.2010-31.03.2011, societatea contestatoare a desfășurat operațiuni în baza Contractului de finanțare nr. ce are ca obiect promovarea educației și formării profesionale a șomerilor și a persoanelor inactive cu studii superioare din județul Iași, activitate care este scutită, fără drept de deducere, în conformitate cu prevederile art. 141, alin. (1), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, drept pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, fapt consemnat în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./20.05.2011;

- Organele de inspecție fiscală precizează că eronat contestatoarea afirmă că activitatea desfășurată în cadrul proiectului nu se supune dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, deoarece actul legal menționat este stipulat ca bază legală pentru acordarea finanțării în cadrul Contractului de finanțare nr. încheiat cu autoritatea de implementare;

- Referitor la afirmațiile petentei privind impactul economic avut de reglementările legale în materie asupra activității societății, organele de inspecție fiscală nu au nici un punct de vedere.

Ca urmare, din taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare în sumă de S lei, a fost respinsă la rambursare întreaga sumă și a fost stabilită suplimentar TVA în sumă de S lei.

În concluzie, acestea propun respingerea contestației în totalitate, pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și S lei accesorii aferente, ca fiind neîntemeiată.

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

1. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și accesorii aferente în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă aceasta avea dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate, în condițiile în care activitatea pe care o desfășoară societatea este scutită de TVA, fără drept de deducere.

În fapt, organele de inspecție fiscală au efectuat inspecția fiscală la **S.C. X S.R.L. Iași**, urmare a depunerii decontului de TVA pentru luna martie 2011, prin care a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei. În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta nu are drept de rambursare pentru suma solicitată, stabilind suplimentar față de aceasta o taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei lei. Suma totală stabilită suplimentar în urma inspecției fiscale este de S lei și reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de contestatoare pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate în perioada ianuarie 2011-martie 2011, acestea fiind aferente derulării proiectului cu finanțare nerambursabilă „SPISS - Program pilot de implementare a unor măsuri active de ocupare a șomerilor și persoanelor inactive cu studii superioare din județul Iași”, în urma semnării de către petentă a Contractului de finanțare nr. cu Organismul Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane – Regiunea Nord-Est.

Conform prevederilor contractuale, societatea petentă avea obligația să întocmească evidența contabilă separată pentru operațiunile derulate în cadrul proiectului, organele de inspecție fiscală constatând deducerea TVA în sumă de 23.295 lei, pentru care petenta nu avea drept de deducere, aferentă următoarelor facturi:

- factura nr. /03.01.2011 emisă de S.C X1 S.R.L.;
- facturile nr. ... /10.01.2011 și nr. ... /13.01.2011, emise de S.C. X2 S.R.L.;
- factura nr. ... /17.01.2011 emisă de S.C. X3 S.R.L.;
- factura nr. ... /08.02.2011 emisă de S.C. X4 S.R.L.;
- facturile nr. ... /16.02.2011 și nr. ... /04.03.2011 emise de S.C. X5 S.R.L.;
- facturile nr. ... /17.02.2011 și nr. ... /21.02.2011 emise de S.C. X6 S.R.L.;
- facturile nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din 03.03.2011 emise de S.C. X7 S.R.L.;
- facturile nr. ... /21.03.2011 și nr. ... /27.03.2011 emise de S.C. X8 S.R.L.;
- facturile nr. ... /07.03.2011, nr. /11.03.2011, nr. /22.03.2011 și nr. ... /23.03.2011 emise de S.C. X9 S.R.L.;
- factura nr. ... /30.03.2011 emisă de S.C. X10 S.R.L.;
- factura nr. ... /31.03.2011 emisă de S.C. X11 S.R.L.;
- factura nr. ... /31.03.2011 emisă de S.C. X12 S.R.L.;
- factura nr. ... /31.03.2011 emisă de S.C. X13 S.R.L.;

Societatea contestatoare este plătitoare de TVA începând cu data de 01.07.1993. În perioada verificată, 01.01.2008-31.03.2011, petenta a desfășurat activități scutite de TVA, respectiv închirierea unui imobil proprietatea societății, pentru care și-a exercitat conform legii opțiunea de

taxare și activități scutite deTVA, respectiv „formarea profesională a adulților”, pentru care legea nu prevede exercitarea de către contribuabil a opțiunii de taxare.

Începând cu data de 01.11.2010, pentru o perioadă de 24 de luni, **S.C. X S.R.L. Iași** are calitatea de beneficiară în cadrul Contractului de finanțare nr., obiectul contractului fiind: „Promovarea educației și formării profesionale continue de calitate, prin furnizarea de programe de formare pentru 200 de beneficiari, în parteneriat cu furnizorii de formare profesională membri ai pactului Regional pentru Ocupare în regiunea Nord-Est; Facilitarea inserției de lungă durată pe piața muncii a tinerilor, femeilor și a șomerilor, prin participarea acestor categorii la activitățile proiectului; Dezvoltarea unei piețe a muncii moderne și flexibile, prin coagularea actorilor sociali în cadrul a 2 sesiuni de workshop; Promovarea inserției/reinserției pe piața muncii a persoanelor inactive, inclusiv din zonele rurale, etc.”.

Se reține faptul că societatea contestatoare menționează ea însăși în cuprinsul contestației că este autorizată să desfășoare activități de formare profesională, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților, fapt atestat și de autorizațiile eliberate pentru petentă în ianuarie 2010 de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale, împreună cu Ministerul Educației, Cercetării și Inovării, prin Comisia de autorizare a furnizorilor de formare profesională din Județul Iași, acestea fiind anexate în copie la dosarul cauzei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 141, alin. (1), lit. f) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

[...] f) activitatea de învățământ prevăzută în Legea Învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate; [...]

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.”

coroborate cu prevederile art. 43 din Ordonanța Guvernului nr. 129 din 31 august 2000 privind formarea profesională a adulților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Furnizorii de formare profesională autorizați sunt scutiți de plata T.V.A. pentru operațiunile de formare profesională.”

și cu prevederile pct. 25¹, alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„(1) Scutirea prevăzută la art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal pentru formarea profesională a adulților se aplică de persoanele autorizate în acest scop conform Ordonanței Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și de persoanele autorizate pentru formarea profesională a personalului aeronautic civil navigant prevăzută de Legea nr. 223/2007 privind Statutul personalului aeronautic civil navigant profesionist din aviația civilă din România, cu modificările ulterioare.[...]”

Având în vedere prevederile legale sus menționate și documentele existente la dosarul cauzei, se reține faptul că într-adevăr activitățile desfășurate de societatea contestatoare se încadrează în categoria celor scutite de taxa pe valoarea adăugată.

În cauză sunt incidente și prevederile art. 145, alin. (1) și (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(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;[...]

precum și prevederile art. 126, alin. (9), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Operațiuni impozabile

[...](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;[...]

Prin urmare, rezultă că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile. De asemenea, rezultă că pot fi operațiuni impozabile, operațiunile scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxă și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate.

De asemenea, sunt incidente în cauză și prevederile pct. 40 din Normele metodologice de aplicare a art. 141 alin. (3) din Legea nr.

571/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„40. (1) Cu excepția situațiilor prevăzute la art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operațiunile scutite prevăzute de art. 141 din Codul fiscal. Dacă o persoană impozabilă a facturat în mod eronat cu taxă livrări de bunuri și sau prestări de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligată să storneze facturile emise în conformitate cu prevederile art. 159 din Codul fiscal. Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operațiune scutită. Aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxă și emiterea unei noi facturi fără taxă.[...]”

În speță, coroborând textele de lege menționate, reținem că pentru achizițiile de bunuri și servicii destinate exclusiv realizării obiectului de activitate „*formarea profesională a adulților*”, **S.C. X S.R.L. Iași** nu avea dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată și nici să opteze pentru aplicarea taxării.

Referitor la afirmația petentei precum că „*societatea noastră este prejudiciată prin îngrădirea exercitării activității sale economice*” se reține faptul că legiuitorul a prevăzut posibilitatea recuperării taxei pe valoarea adăugată achitată pentru achizițiile realizate în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă, dar numai pentru societățile care desfășoară doar activități scutite de TVA, fără drept de deducere, așa cum rezultă din prevederile art. 15, alin. (1), lit. g) și alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență:

„(1) Sumele prevăzute la art. 8 lit. b), art. 9 lit. b) și art. 11 lit. e) se acordă, prin plată directă, respectiv plată indirectă, următorilor beneficiari:[...]”

g) societăți comerciale care au calitatea de furnizori de formare profesională, care desfășoară numai activități scutite de taxa pe valoare adăugată, fără drept de deducere, conform prevederilor art. 141 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:[...]”

(3) Beneficiarii prevăzuți la alin. (1) care, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată neeligibile plătite, aferente cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectelor finanțate din instrumente structurale în cadrul programelor operaționale au obligația să restituie la bugetul de stat sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă, a cărei contravaloare a fost plătită beneficiarilor potrivit prezentei ordonanțe de urgență, în condițiile stabilite prin normele metodologice.”

În concluzie, organul de soluționare competent reține că motivația contestatoarei precum că „*organele de control au stabilit în mod*

eronat că activitatea desfășurată intră sub incidența prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât actul normativ menționat este stipulat ca bază legală pentru acordarea finanțării nerabursabile în preambulul Contractului de finanțare încheiat de petentă cu autoritatea de implementare, iar respectarea condiției ca beneficiarul finanțării nerambursabile să desfășoare pe perioada derulării contractului numai activități scutite de taxa pe valoarea adăugată, fără drept de deducere, pentru a putea solicita restituirea TVA achitată pentru achizițiile de bunuri și servicii, era obligația societății petente.

Din analiza documentelor existente la dosar, se reține că legal organele de inspecție fiscală nu au acordat contestatoarei dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, deoarece pe perioada verificată societatea a desfășurat și activități taxabile, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.

Menționăm că pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. .../20.05.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, în sumă totală de S lei, organele de inspecție fiscală au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de S lei pentru perioada verificată, respectiv 01.01.2008 - 31.03.2011, și potrivit principiului de drept ”accesoriul urmează principalul”, urmează a se respinge ca neîntemeiată și contestația cu privire la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de S lei.

2. Referitor la Dispoziția de măsuri nr. ... / 20.05.2011, cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași se poate investi cu solutionarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nu se referă la stabilirea de obligații fiscale de plată și majorări de întârziere ale acestora, ci la măsuri de îndeplinit de către societate, neavând caracterul unei decizii de impunere ce intră în competența Serviciului Soluționare Contestații.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./20.05.2011, organele de inspecție fiscală au dispus **S.C. X S.R.L. Iași** înregistrarea în evidența contabilă a diferenței suplimentare de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și a dobânzilor aferente acesteia în sumă de S lei.

Prin contestația formulată, înregistrată sub nr. .../23.06.2011, societatea solicită și anularea Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./20.05.2011.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 205. - (1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.**"*

*"Art. 209. - (1) Contestațiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală se soluționează după cum urmează:***

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal [...]".

De asemenea, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18 prevede:

*"1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. **Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului**".*

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011, care stabilește:

*"**Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.**"*

Întrucât măsurile dispuse în sarcina **S.C. X S.R.L. Iași** nu vizează stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat, se reține că soluționarea contestației, pentru acest capăt de cerere, intră în competența organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva unor alte acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, contestația va fi transmisă, spre competență soluționare, Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în calitate de organ fiscal emitent al dispoziției de măsuri.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. X S.A. Iași**, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Transmiterea spre competență soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.A. Iași** împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../20.05.2011 Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ŞEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ŞEF SERVICIU JURIDIC,

Intocmit,