

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

---

---

**Decizia nr. 79/...../.....2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... SRL cu sediul in .., .. judetul ..  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de SC .. SRL cu sediul in .., judetul .. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..-.. are ca obiect suma totala de .. lei , reprezentand :

- .. lei , TVA stabilita suplimentar;
- .. lei, majorari de intarziere;
- .. lei , penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

**I. SC .. SRL** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .., precizand urmatoarele:

1. Referitor la suma de .. lei, societatea sustine ca ,, organele de inspectie fiscala nu au acordat subscrisei drept de deducere a TVA aferenta achizitiilor de la diversi furnizori pe motiv ca am incalcat art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevede ca ,,orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni : ,, operatiuni taxabile ”.

Societatea sustine ca a realizat investitia pentru spatiul de productie ciuperci, lucrarile fiind receptionate prin Procese verbale de receptie nr... in prezenta Comisiei de receptie din cadrul Primariei Izvoarele si mentioneaza ca ,, inregistreaza venituri si TVA colectat din vanzari de produse finite (ciuperci), TVA colectat fiind de ... lei”.

2. In ceea ce priveste TVA in suma .. lei societatea considera constatările organelor de inspectie fiscala netemeinice si nelegele.

Societatea enunta prevederile art. 145 alin.(2) lit.a) si art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, precizand ca din interpretarea acestor dispozitii legale ,, rezulta ca dreptul de deducere a TVA ia nastere la momentul in care TVA deductibila devine exigibila si este conditionat de bunurile achizitionate in folosul operatiunilor taxabile”.

=2=

3. Societatea precizeaza ca a inregistrat factura fiscala nr. .. in valoare de .. din care TVA in suma de .. lei in evidenta contabila a lunii mai 2011, a declarat in Declaratia 394 aferenta S1 2011 inasa societatea furnizoare nu a putut face dovada inregistrarii acestei livrari de bunuri si a TVA colectata aferenta, precum si nedeclararea acesteia in Decontul de TVA sau 394 si ,, conform pct. 44 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal ,, Inregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic pe baza inscrisurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare”.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr. F-GR .. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR .., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale a ..

Inspectia fiscala a fost efectuata urmare depunerii la AFPM Mihailesti sub nr. .. a decontului cu optiune de rambursare a soldului sumei negative a TVA in suma de .. lei aferent lunii aprilie .., decont TVA cu control anticipat.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca nedeductibila taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ..) intrucat societatea nu a respectat prevederile art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat au constatat urmatoarele:

- in perioada verificata societatea a dedus TVA in suma de .. lei aferenta materialelor de constructie achizitionate pentru renovarea cladirilor aflate in proprietatea domnului Antonescu Razvan Robert ca persoana fizica si nu in proprietatea societatii verificate;
- in luna octombrie si noiembrie 2010 societatea a dedus TVA in suma de 1.560 lei aferenta achizitiei de piese de schimb tractor fara ca societatea sa inregistreze mijloace de transport sau utilaje in contul Imobilizari corporale.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a TVA in suma totala de .. lei conform art. 146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat au constatat ca societatea a dedus TVA in baza facturii fiscale nr. ..reprezentand calculator monitorizare proces tehnologic iar societatea furnizoare nu a declarat aceasta livrare in decontul de TVA sau in D 394.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata , organele de inspectie fiscala au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de .. lei.

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

Prin Decizia de impunere nr. F-GR .. organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de TVA de .. lei ceea ce a condus la respingerea la rambursare a TVA in suma de .. lei.

**1. In ceea ce priveste suma de .. lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de**

**deducere a TVA aferenta facturii fiscale nr. ..11 emisa de SC CHAMPIGNON SRL , societate care nu a declarat in D394 tranzactiile comerciale.**

**In fapt**, in perioada verificata, societatea a inregistrat in baza facturilor fiscale emise de .., TVA in suma de .. lei aferenta achizitionarii unui calculator monitorizare proces tehnologic, program monitorizare pe calculator, senzor CO2, schimbator de calcura, factura fiind inregistrata in jurnalul de cumparari, balante de verificare si deconturi de TVA.

Urmare verificarii, organele de insectie fiscala au constatat ca SC .. a dedus TVA in suma de .. lei in baza facturii emisa de SC .. SRL, societate care nu a declarat tranzactia comerciala cu SC ...

Astfel, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoare adaugata conform art.146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin contestatie societatea sustine ca a inregistrat factura in luna mai 2011 si a declarat in declaratia 394 aferenta S1 2011 insa societatea furnizoare nu a putut face dovada inregistrarii acestei livrari de bunuri.

**In drept**, potrivit art. 145 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**„ Art. 145 - 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;**

**[...]”.**

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata, legiuitorul a prevazut expres la art. 146 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ:

**„ 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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;**

**[...]”.**

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor daca bunurile si serviciile achizitinate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile iar justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata se efectueaza cu factura fiscala.

Pct. 46 alin.(1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**„ 46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevazute la pct. 78. Facturile transmise prin poșta electronică sunt considerate facturi în original. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al**

documentului de justificare, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește documentul inițial. [...]”.

Pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a TVA , persoana impozabila trebuie sa justifice exercitarea acestui drept in baza exemplarului original al facturii care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„ Art. 155 - Facturarea

[.....]

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

- a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;
- b) data emiterii facturii;
- c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;
- d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;
- e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;
- f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;
- g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;
- h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125<sup>1</sup> alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;
- i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;
- j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;
- k) în cazul în care nu se datorează taxa, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;
- l) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la art. 152<sup>1</sup>, la art. 306 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;
- m) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second - hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la art. 152<sup>2</sup>, la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;
- n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune”.

Potrivit prevederilor legale precizate mai sus, orice persoana impozabila pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA trebuie sa justifice dreptul de deducere pentru TVA datorata sau achitata aferenta bunurilor si/sau serviciilor care sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile si care i-au fost livrate si/sau prestate sau urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, de asemenea inregistrata in scopuri de TVA cu exemplarul original al facturii care trebuie sa cuprinda in mod obligatoriu informatiile prevazute la articolele mai sus precizate.

Prin urmare taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa in cazul in care documentele justificative nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea taxei pe valoarea adaugata.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. ... se retine ca organele de inspectie fiscala nu au acordat contestatoarei drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata motivand ca societatea furnizoare SC ..., nu a putut face dovada inregistrarii acestei livrari de bunuri si a TVA colectata aferenta precum nici declararea acesteia in decontul de TVA sau in D 394 constatandu-se ca societatea nu a respectat prevederile art. 146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Fata de cele de mai sus, rezulta ca organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii emise de SC .. ..., deoarece aceasta societate nu a inregistrat livrarea si nu a declarat tranzactia comerciala in D 394 fara a efectua o analiza temeinica a facturii in cauza, respectiv a modului de completare pentru a stabili daca factura are calitatea de document justificativ in raport cu prevederile legale ale actelor normative invocate mai sus, daca bunurile livrate sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

Totodata faptul ca societatea furnizoare nu a depus D 394 nu este de natura sa conduca la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, potrivit art.7 alin.(2) si art. 94 alin. (2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**"Art. 7 - Rolul activ**

[.....]

**(2) Organul fiscal este îndreptăţit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obţina si sa utilizeze toate informaţiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecarui caz.**

[.....]".

**„ Art. 94 - Obiectul si funcţiile inspecţiei fiscale**

[.....]

**(2) Inspecţia fiscala are urmatoarele atribuţii:**

**a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecţiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaraţiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea îndeplinirii obligaţiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

**b) analiza si evaluarea informaţiilor fiscale, în vederea confruntarii declaraţiilor fiscale cu informaţiile proprii sau din alte surse;**

**c) sancţionarea potrivit legii a faptelor constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislaţiei fiscale.**

[.....]".

Avand in vedere cele mai sus mentionate, cumparatorul respectiv persoana impozabila careia i-au fost livrate produsele pe baza de factura si accepta inregistrarea in evidenta contabila ca document justificativ pentru operatiunile taxabile pe care le efectueaza nu poate fi facut raspunzator de faptele furnizorului dar este raspunzator de primirea si inregistrarea in evidenta contabila a unor documente care nu indeplinesc conditiile de document justificativ conform prevederilor legale, cunosterea, aplicarea si respectarea actelor normative fiind obligatorii atat pentru furnizor cat si pentru beneficiar, acesta din urma avand obligatia sa solicite documentele legal aprobate si modul de completare a documentelor pentru a putea beneficia de deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta livrarilor efectuate.

Se retine ca, organele de inspectie fiscala nu au verificat indeplinirea de catre SC GLANTON SRL a tuturor conditiilor avand caracter obligatoriu si totodata cumulativ, impuse de legea fiscala privind deductibilitatea TVA, nu au analizat operatiunile realizate de contestatoare in intregul lor raportandu-se doar la o parte din temeiurile de drept existente si nu au analizat daca societatea justifica daca achizitia a fost facuta in scopul prevazut de art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si de pct.46 alin.(1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Avand in vedere cele mai sus, se va face aplicatiunea prevederilor art.216 alin. (3) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

**"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare".**

In termen de 30 zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul prezentei decizii si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a Titlului IX din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata unde se precizeaza:

**„ 11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii ”.**

Prin urmare, urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... , pentru taxa pe valoare adaugata in suma de .. lei urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au efectuat inspectia fiscala, sa procedeze la o noua verificare a aceleasi perioade si aceluiasi tip de impozit.

**2. In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata , Directia Geneala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a TVA in suma de .. lei aferenta pieselor de schimb tractor , pe motiv ca societatea nu are inregistrate mijloace de transport sau utilaje in contul Imobilizari corporale.**

**In fapt**, in perioada octombrie- noiembrie ... societatea si-a exercitat dreptul de deducere a TVA in suma totala .. lei aferenta achizitiei de piese de schimb tractor.

In urma verificarii organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, conform art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat au constatat ca societatea nu a inregistrat mijloace de transport sau utilaje in contul Imobilizari corporale.

**In drept**, art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**„ Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

[...]

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

**a) operațiuni taxabile;**

[...] ”.

Potrivit prevederilor enuntate mai sus rezulta ca orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca TVA datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa-i fie prestate de o persoana impozabila daca bunurile serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Avand in vedere prevederile legale mentionate, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata este conditionat de utilizarea serviciilor achizitionate in folosul operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile.

Astfel, justificarea achizitiilor pieselor de schimb tractor ca fiind destinate operatiunilor sale taxabile revine persoanei impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata care a achizitionat piesele respective.

In vederea stabilirii situatiei de fapt, Biroul solutionare contestatii prin adresa nr. .. au procedat la solicitarea documentelor din care sa reiasa ca societatea are in patrimoniu tractor si prin adresa inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. .. SC .. SRL depune in copie Act de vanzare cumparare, Nota de receptie si constatare de diferenta nr... si Proces verbal de receptie imobilizari din ...

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei respectiv raportul de inspectie fiscala si balante de verificare , se retine ca societatea nu face dovada ca tractorul agricol este inregistrat in evidenta contabila a societatii in contul imobilizari corporale.

Prin urmare nu este justificata achizitia pieselor atata timp cat societatea in balanta de verificare nu are inregistrari in contul imobilizari corporale.

Referitor la documentele depuse de societate in sustinerea contestatiei , nu rezulta ca societatea a inregistrat in contabilitate la data achizitionarii mijlocului fix tractor , prin urmare organele de inspectie fiscala in mod corect au considerat TVA in suma de .. lei nedeductibila.

Avand in vedere cele precizate, prevederile legale mentionate aratate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat societatii dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei, fapt pentru care se va respinge contestatia societatii ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei aferenta achizitiei de materiale de constructie, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca aceasta a fost legal stabilita in conditiile in care din raportul de inspectie fiscala nu rezultata temeiul legal aplicabil spetei in cauza.**

**In fapt**, societatea in ... incheie contract de comodat in calitate de comodator cu Antonescu CE Razvan - Robert in calitate de comodant, obiectul contractului fiind:

„ 1.1 Comodantul pune la dispozitia Comodatarului pentru folosinta exclusiva , gratuita si pe durata determinata, imobilul - cladire (grajd) in suprafata de 817 mp, situat in comuna Izvoarele, sat Valea Bujorului, judetul Giurgiu, proprietatea comodantului conform Procesului verbal de adjudecare pentru bunuri imobile...[...].

1.2 Comodatara va folosi imobilul descris la alineatul precedent numai pentru desfasurarea activitatilor cuprinse in obiectul de activitate (principal si secundar) al societatii, potrivit inregistrarilor prezente si viitoare de la Oficiul Registrului Comertului...[...].

2.1 Termenul contractului este de 10 zece ani de la data semnarii (respectiv 24.03.2019) si poate fi prelungit pe perioadele subsecvente, prin vointa partilor concretizata in act aditional ”.

Si prin actul aditional la contractul de comodat din .. se precizeaza „ Comodantul pune la dispozitia Comodatoarei pentru folosinta exclusiva gratuita si pe durata determinata, imobilele – cladiri (grajd), in suprafata de 781 mp, magazie 675 mp, teren 43.969 mp, situate in comuna Izvoarele, sat Valea bujorului , jud.Giurgiu.

Comodatara va folosi imobilul descris mai sus numai pentru desfasurarea activitatii actului aditional din 22.02.2010 de la Oficiu Registrului Comertului, in speta amenajarea unei ciupercarii”.

In baza documentatiei tehnice si a autorizatiilor emise de .., SC .. a realizat investitia pentru spatiu de productie ciuperci, lucrarile fiind receptionate prin Procesele verbale de receptie nr. .. in prezenta Comisiei de receptie din cadrul Primariei Izvoarele.

In perioada verificata, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata pentru materialele de constructie destinate renovarii cladirilor care fac obiectul contractului de comodat incheiat in 24 .03.2009.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat societatii dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de 66.582 lei intrucat au constatat nerespectarea prevederilor art. 145 alin.(2) lit.a) reprezentand materiale de constructie achizitionate pentru renovarea cladirilor aflate in proprietatea domnului .. si nu in proprietatea societatii.

**In drept**, art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ **Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

[...]

**(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizițiilor, daca acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni taxabile;**

[...]”.

Din prevederile legale mai sus citate, se retine ca dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata este conditionat de justificarea achizitiilor cu documente si utilizarea bunurilor achizitionate in folosul operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile.



Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei , se retine ca societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta materialelor de constructie achizitionate pentru renovarea cladirilor folosite , conform contractelor de comodat.

Prin urmare, se retine ca organele de inspectie fiscala s-au rezumat sa constate ca societatea nu are drept de deductie a taxei pe valoarea adaugata aferenta materialelor de constructie destinate renovarii unor imobile pentru care societatea are incheiate contracte de comodat, in contracte precizandu-se ca „ comodatara va folosi imobilul descris la alineatul precedent numai pentru desfasurarea activitatilor cuprinse in obiectul de activitate (principal si secundar) al societatii, , potrivit inregistrarilor prezente si viitoare de la Oficiul Registrului Comertului”, iar temeiul legal invocat de catre organele de inspectie fiscala implica dreptul de deductie a taxei pe valoarea adaugata si in Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala nu au precizat daca prin renovarea cladirilor acestea sunt destinate si utilizate in folosul operatiunilor taxabile.

Avand in vedere ca forma actului de inspectie fiscala face imposibila analizarea de catre organele de solutionare a situatiei de fapt, in temeiul de drept incident in cauza, in perioada supusa verificarii, se va face aplicatiunea prevederilor art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora :

„ **Art. 216 - Solutii asupra contestatiei**

[...]

**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare ”.**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Instructiunile privind aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, aprobate prin Ordinul nr.2137/2011 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se precizeaza:

„ **11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”, motiv pentru care urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR 149/06.07.2012 prin care s-a stabilit TVA in valoare de 66.582 lei cu consecinta reverificarii de catre o alta echipa decat cea care a intocmit decizia contestata, a aceleasi obligatii bugetare, vizand aceeasi perioada.**

#### **4. Referitor la majorari si penalitati de intarziere in suma totala ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata**

In ceea ce priveste suma totala .. lei reprezentand majorari de intarziere in suma de ..lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei aferente taxei pe valoarea adaugata , intrucat acestea au fost stabilite pentru total obligatii fiscale prin Decizia de impunere, precum si faptul ca la pct.1. si 2 din prezenta decizie s-a desfiintat Decizia de impunere nr.. .. pentru

=10=

suma de .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, conform principiului „accesorium sequitur principale”, potrivit caruia accesoriu urmeaza soarta principalului, urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR .. si pentru suma de .. lei reprezentand:

- ... lei, majorari de intarziere aferente TVA
- .. lei, penalitati de intarziere, in vederea recalcularii acestora in functie de cele precizate in prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 145 alin.(1) si alin.(2) , art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct. 46 alin.(1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.7 alin.(2) si art. 94 alin. (2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a Titlului IX din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat , se:

### **DECIDE**

**1.** Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. pentru suma totala de .. lei reprezentand :

- ... lei, taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .. lei, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele prezentate prin prezenta decizie.

**2.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC .. pentru suma de .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

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