

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

---

---

**Decizia nr.....43...../.....2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... SRL cu sediul in ... jud... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..

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 ...u inregistrata la Directia Generala a Finantelor .... sub nr.....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... si are ca obiect suma totala .. lei , reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

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 suplimentar de plata de inspectia fiscala nr... mentionand ca ,, am solicitat institutiei dumneavoastra rambursare de TVA solicitata prin decontul de TVA in cuantum de ... lei. Ulterior depunerii cererii mi-au fost solicitate documentele justificative aferente perioadei ...-... Nu am reusit sa depun in timp util toate documentele aferente perioadei respective datorita faptului ca acestea se aflau in posesia contabilei care, avand o problema de familie, nu mi le-a putut inmana in timp util ”.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-... , organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de .. lei pe motiv ca societatea nu a prezentat documentele justificative aferente perioadei ianuarie 2009 - ianuarie 2012 in vederea efectuarii inspectiei fiscale partiale.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost ..

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca ... SRL poate beneficia de rambursare de TVA in situatia in care societatea depune in sustinerea cauzei documente justificative aferente perioadei ....**

**In fapt**, societatea prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. .. pe luna februarie 2012, a solicitat la rambursare TVA negativa in suma de ...

=2=

Prin adresa nr. .. organele de inspectie fiscala au solicitat domnului ...administrator al societatii, prezentarea evidentei contabile si a documentelor justificative aferente tuturor operatiunilor economice, a declaratiilor fiscale, informative si recapitulative, a oricaror altor documente, relevante stabilirii starii de fapt fiscale pentru perioada ..

Deoarece societatea nu a prezentat documentele solicitate in vederea stabilirii starii de fapt fiscale, organele de inspectie fiscala au constatat ca agentul economic nu justifica inregistrarea soldului negativ al TVA solicitat la rambursare deoarece nu face dovada ca acest sold este rezultat urmare efectuarii unor operatiuni economice pentru care are dreptul sa deduca TVA, conform art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respingand la rambursare suma de ..

In speta, societatea a depus in sustinerea contestatiei documente care nu au fost prezentate organelor de inspectie fiscala si nu au fost analizate pana la emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...

**In drept**, art. 56 si art. 65 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**„ Art. 56 - Prezentarea de inscrisuri**

**(1) In vederea stabilirii starii de fapt fiscale, contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitie organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte inscrisuri.**

**In acelasi scop, organul fiscal are dreptul sa solicite inscrisuri si altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice.**

[...].

**Art. 65 - Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii. [...] „ .**

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art.145 alin.(1) si (2) si art. 146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, :

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

**(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.**

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

**a) operațiuni taxabile;**

**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);**

**b) pentru taxa 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, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - g):**

=3=

**1. să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevăzute la art. 155<sup>1</sup> alin. (1);**

[...] ”.

Prin urmare, persoana impozabila pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, 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, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca in timpul inspectiei fiscale, societatea nu a prezentat organelor de inspectie fiscala documente in vederea stabilirii starii de fapt fiscale, insa ulterior incheierii inspectiei fiscale a depus documente in vederea justificarii taxei pe valoarea adaugata , respectiv copii de pe facturi de achizitii si copii de pe jurnale de cumparari si vanzari pentru TVA aferente ...

In ceea ce priveste dreptul contestatorului de a depune probe in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

**„ (4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.**

Din textele de lege mai sus prezentate, se retine ca, contestatarii pot depune in sustinerea cauzei documente noi si probe noi, daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele fiscale.

Se retine ca in situatia in care contestatorul depune in sustinere probe, organele de inspectie fiscala se vor pronunta asupra acestora.

Fata de cele precizate si avand in vedere ca societatea a depus in sustinerea contestatiei documente iar prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. ... se precizeaza

„ In vederea stabilirii soldului negativ al TVA cu drept de rambursare, aferent perioadei ianuarie 2009- ianuarie 2012 , este necesara efectuarea verificarii evidentei contabile si a tuturor documentelor justificative relevante pentru stabilirea starii de fapt ”, se va dispune desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de .. lei.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**„ 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 Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

=4=

**„ 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 aceeași perioada 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 desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii ”.**

La reverificare vor fi avute în vedere și susținerile contestatoarei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 56 și art. 65 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.145 alin.(1) și (2) , art. 146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

#### DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr., pentru suma totală de .. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, urmând ca organele de inspectie fiscală prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare a aceluiași perioade și aceluiași tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speta precum și cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..... în termen de 6 (șase) luni de la comunicare.