

**DECIZIA nr. 553 din 2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de SC x SRL,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x.2012, inregistrata sub nr. x.2012 de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 cu privire la contestatia SC x SRL cu sediul in Bucuresti, str. x, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x.2012 completata cu adresa nr.x.2012, il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x.2012 prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma totala de x lei, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1 in baza raportului de inspectie fiscala nr. x x/28.05.2012 si comunicata sub semnatura in data de x.2012.

Suma contestata este de x lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata.

De asemenea, societatea contesta si dispozitia de masuri nr.x/28.05.2012.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206, 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 au efectuat inspectia fiscala la SC x SRL, pentru perioada 15.05.2007-31.12.2011, in vederea solutionarii deconturilor de TVA cu sold negativ cu optiune de rambursare nr.x/26.04.2010, nr.x/10.01.2011(afereent lunii decembrie 2010), nr.x/25.07.2011 si nr.x-2011/24.01.2012 (afereent lunii decembrie 2011).

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. x/28.05.2012, iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/28.05.2012, prin care s-au stabilit urmatoarele:

- TVA solicitata la rambursare in suma de x lei;
- TVA stabilita suplimentar de plata in suma de x lei;
- TVA respinsa la rambursare in suma de x lei;
- TVA aprobata la rambursare in suma de x lei;
- TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de x lei;

**II.** Prin contestatia formulata SC x SRL solicita admiterea contestatiei, sustinand urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala s-a retinut ca societatea trebuia sa refactureze catre proprietarii terenurilor serviciile topografice si de intocmire a documentatiilor topo-cadastrale pentru care societatea a dedus TVA, servicii executate de SC x SRL in baza contractelor de prestari servicii nr.x/12.07.2010 si nr.x/12.07.2010 cu actele aditionale aferente, considerand ca atat pentru serviciile topografice si cadastrale, beneficiarii finali ai lucrarilor rezultate sunt proprietarii terenurilor si prin urmare sunt aplicabile dispozitiile art.129 alin.(1) , art.137 alin.(1),lit.a) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si pct.7 (1) din Titlul VI din Normele de aplicare ale Codului fiscal.

Potrivit punctului de vedere nr.x/21.05.201012 inregistrat de contestatara la AFP sector 1 sub nr.x/21.05.2012 aceasta a facut distinctia intre serviciile topografice si cadastrale executate de acelasi furnizor SC x SRL, in ceea ce priveste beneficiarul final al acestora.

Lucrarile cadastrale contractate cu furnizorul SC x SRL reprezinta:

**1. Lucrarile cadastrale privind actualizarea dosarelor cadastrale in baza contractului nr.x/12.07.2010 pentru:**

- terenurile situate pe raza comunei x, dar intabulate in Cartea Funciara a localitatii x, care fac obiectul Anexei nr.1 la contractul nr.x/12.07.2010;

- terenurile situate pe raza comunei x si intabulate in Cartea Funciara a localitatii x, care fac obiectul Anexei nr.1 la contractul nr.x/12.07.2010;

- terenurile situate in Livada x si fac obiectul Anexei nr.2 la contractul nr.x/12.07.2010.

Contestatarul arata ca pentru aceste servicii nu a existat un termen limita pentru actualizarea documentatiilor cadastrale si nu a existat niciun proiect al proprietarilor care sa urgenteze indeplinirea acestei proceduri de catre ei insisi, ci si-a asumat aceasta lucrare care ii este utila in elaborarea unor planuri tehnice aferente parcului eolian, dar care profita si proprietarilor terenurilor in cauza.

La data contractarii serviciilor cu furnizorul SC x SRL (12.07.2010), proprietarii terenurilor nu realizasera actualizarea dosarelor cadastrale, intrucat dreptul lor de proprietate era intabulat oricum in Cartea Funciara, neavand niciun motiv si nefiind tinuti de un termen legal pana la care sa realizeze aceasta lucrare.

Organul de inspectie fiscala a retinut eronat punctul de vedere formulat de societate potrivit caruia *"pana la 21.05.2012, data formularii punctului de vedere, actualizarea documentatiilor cadastrale conform contractului nr.x/12.07.2010 nu s-au finalizat deoarece nu a existat un termen limita pentru o astfel de actualizare a documentatiilor cadastrale"* si il coroboreaza cu documente pentru a demonstra ca acestea au fost finalizate, contrar celor sustinute de contestatarul.

Societatea contestatarul arata ca a depus in sustinere incheierile de Carte funciara si extrasele de Carte funciara privind dosarele cadastrale actualizate si din care rezulta ca in ceea ce priveste terenurile din Livada x, ultima lucrare cadastrala a fost eliberata in data de 06.06.2012 (incheiere CF nr.x), iar furnizorul SC x SRL a emis factura nr.x/27.06.2012 (include avansul achitat in baza facturii nr.x/12.07.2010-parte din decontul nr.x-2011/10.01.2011) dupa predarea intregii documentatii constand in 43 de documentatii cadastrale insotite de incheierile si extrasele de Carte Funciara care atesta avizarea de catre Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara, urmand a se refactura proprietarilor de terenuri in functie de numarul de terenuri pe care il detin.

Obiectul actului aditional nr.x/12.09.2011 al contractului nr.x/12.07.2010 il reprezinta actualizarea documentatiilor cadastrale pentru 42 dosare care privesc terenurile ce apartin SC x SRL si SC x SRL si actualizarea a 85 dosare care privesc terenurile detinute de SC x SRL.

Pentru cele 85 de documentatii, OCPI a decis sa se intocmeasca o singura documentatie cadastrala (si nu 85 de documentatii aferente celor 85 loturi ce reies din contractele de vanzare cumparare) care s-a realizat si eliberat la 06.06.2012 catre SC x SRL, conform incheierii nr.x/07.05.2012, nr.x/06.06.2012 si a extrasului de Carte Funciara nr.x/06.06.2012.

**2. Lucrari cadastrale contractate cu furnizorul SC x SRL in baza contractului nr.x/12.07.2010:**

La pct.1 din actul aditional nr.x/01.04.2011 care completeaza art.2 din contractul nr.54 sunt prevazute "realizarea de documentatii cadastrale necesare pentru dezlipirea tuturor parcelelor de teren ce vor face parte in Parcul eolian x si Parcul eolian x (...)".

Contestatarul precizeaza ca PUZ-urile au avut ca obiect intreaga suprafata a parcelelor pe care vor fi amplasate turbinele/statiile/drumurile, suprafata exacta necesara parcurilor din fiecare parcela putandu-se determina la finalizarea proiectelor tehnice de specialitate ale proiectului de drumuri, proiectului de fundatii turbine etc.

Aceste lucrari cadastrale nu au fost initiate de SC x SRL intrucat proiectele tehnice de specialitate nu au fost finalizate pana la aceasta data nefiindu-i comunicate dimensiunile suprafetelor de teren ce urmeaza a fi dezmembrate si pozitionarea acestora in cadrul parcelelor.

Acesta constituie motivul restrangerii obiectului contractului nr.x/12.07.2010 numai la servicii de topografie necesare suportului topografic si prelungirea termenului de executie pana la 31.12.2012.

Obiectul principal al contractului nr.x/12.07.2010 îl reprezintă **intocmirea planului topografic** necesar executării documentației PUZ, pentru care prestatorul de servicii execută servicii de ridicare topometrică a terenurilor, drumurilor de expoatare etc. ce fac parte din PUZ.

Lucrările topografice au fost o cerință prevăzută de Ordinul Directorului OCPI nr.x/29.03.2010 în vederea obținerii avizului instituției materializat în avize și planuri avizate de OCPI, așa cum s-a solicitat prin certificatele de urbanism emise în vederea aprobării Planurilor Urbanistice Zonale.

Serviciile de topometrie executate de SC x SRL în baza contractului nr.x/12.07.2010 sunt utile numai dezvoltatorului proiectului eolian SC x SRL, acesta fiind beneficiarul final în sensul dispozițiilor Codului Fiscal, neexistând rationament pentru care contestatara să refactureze aceste costuri proprietarilor terenurilor.

Fata de considerațiile expuse în punctul de vedere cu privire la serviciile topografice formulat de contestatara în 21.05.2012, organul fiscal s-a rezumat să precizeze că societatea nu a prezentat pe parcursul inspecției fiscale procesele verbale nr.x/25.10.2011, nr.x/30.08.2011 și nr.x/04.05.2011 emise de OCPI x și planurile aferente serviciilor de ridicare topografică ce includ parcelele identificate în anexele facturilor nr.x/12.07.2010, nr.x/01.09.2010 și nr.x/06.12.2010.

Contestatara arată că a încercat prezentarea documentației elaborate cu privire la serviciile topografice livrate de SC x SRL în format digital, dar organul fiscal le-a considerat insuficiente ca acte justificative. Rezultatul lucrărilor topometrice desfășurate pe perioada de doi ani se concretizează în avizele emise de OCPI pentru începerea lucrărilor topografice (din care rezultă prestatorul, beneficiarul și terenul supus măsurătorilor) precum și de planurile avizate de OCPI Constanta în care se regăsesc parcelele aferente proiectului.

În concluzie, referitor la decontul de TVA nr.x-2011-10.01.2011, societatea contestă TVA suplimentar de plată în suma de x lei corespunzător facturilor fiscale nr.x/12.07.2010, nr.x/01.09.2010 și nr.x/06.12.2010 și referitor la decontul de TVA nr.x-2011-24.01.2012 contestă TVA suplimentar de plată în suma de x lei corespunzător facturilor fiscale nr.x/10.08.2011 și nr.x/08.12.2011.

În motivarea contestației au fost depuse următoarele documente:

1. Planuri/lucrări topografice: lucrări topometrice Parc eolian AGE x, ridicări topometrice/planuri puncte de nivel AGE x și Parc eolian x, ridicări topometrice/planuri puncte de nivel AGE x;

2. Punct de vedere nr.x/21.05.2012;

3. Actul adițional nr.x/01.04.2012 la contractul nr.x/12.07.2010;

4. Facturile nr. nr.x/12.07.2010, nr.x/01.09.2010, nr.x/06.12.2010 nr.x/10.08.2011 și nr.x/08.12.2011, procesele verbale nr.x/25.10.2011, nr.x/30.08.2011 și nr.x/04.05.2011, planurile aferente serviciilor de ridicare topografică ce includ parcelele identificate în anexele la facturi, precum și avizele de începeră a lucrărilor topografice emise de OCPI;

5. Actul adițional nr.x/12.03.2012 și opisul reprezentând proces-verbal de predare primire a documentațiilor întocmite conform contract nr.x/12.07.2010, factura nr.x/27.06.2012;

6. Încheierile și extrasele CF emise de OCPI și predate de furnizorul SC x SRL urmare a actualizării documentațiilor cadastrale (contract nr.x/12.07.2010).

**III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:**

SC x SRL este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J40/xx/2007, deține codul unic de înregistrare x și este înregistrată ca platitoare (în scopuri) de TVA începând cu data de 15.05.2007.

Perioada verificată: **15.05.2007-31.12.2011.**

Obiectul inspecției fiscale concretizată în raportul de inspecție fiscală nr.x/28.05.2012 l-a constituit controlul anticipat al deconturilor de TVA:

- nr.x/26.04.2010- în baza căruia i-a fost rambursată societății TVA în suma de x lei din suma solicitată de x lei, diferența în suma de x lei fiind respinsă la rambursare;

- nr.x-2011/10.01.2011 - in baza caruia i-a fost rambursata societatii TVA in suma de x lei din suma solicitata de x lei, diferenta in suma de x lei fiind respinsa la rambursare;
- nr.x/25.07.2011- in baza caruia i-a fost rambursata societatii TVA in suma de x lei din suma solicitata de x lei, diferenta in suma de x lei fiind respinsa la rambursare;
- nr.x/24.01.2012- in baza caruia i-a fost rambursata societatii TVA in suma de x lei din suma solicitata de x lei, diferenta in suma de x lei fiind respinsa la rambursare.

In urma inspectiei fiscale a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/28.05.2012, prin care s-au stabilit urmatoarele:

- 1- diferenta suplimentara de TVA de plata de x lei pentru perioada 15.05.2007-31.09.2010, acoperita de decontul nr. x/26.04.2010;
- 2- diferenta suplimentara de TVA de plata de x lei din care este contestata suma de **x lei** (pentru perioada 01.04.2010-31.12.2010, acoperita de **decontul nr.x-2011-10.01.2011**);
- 3- diferenta suplimentara de TVA de plata de x lei pentru perioada 01.01.2011-30.06.2011, acoperita de decontul nr. x/25.07.2011;
- 4- diferenta suplimentara de TVA in suma de **x lei** si contestata integral, cu consecinta respingerii la rambursare a TVA in suma de x lei si a aprobarii la rambursare a TVA in suma de x lei (pentru perioada 01.07.2011-31.12.2011, acoperita de **decontul nr.x-2011/24.01.2012**).

De asemenea, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala a fost emisa si dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x/28.05.2012.

Prin contestatia formulata SC SRL contesta, in parte, sumele stabilite prin decizia de impunere nr. x/28.05.2012 (ce privesc diferentele prevazute la pct.2 si 4) si masurile dispuse prin dispozitia de masuri nr.x/28.05.2012.

### **3.1. Referitor la TVA stabilita suplimentar in suma de x lei**

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta prestarilor de servicii facturate de SC x SRL in conditiile in care aceasta a depus in motivarea cauzei documente neavute in vedere de organul de control.*

**In fapt**, conform deciziei de impunere nr. x/28.05.2012 si raportului de inspectie fiscala nr. x/28.05.2012, organele de inspectie fiscala au colectat TVA suplimentara in suma cumulata de **x lei** reprezentand TVA colectata aferenta serviciilor executate de furnizorul SC x SRL si nefacturate de SC x SRL in perioada verificata, prin incalcarea prevederilor art. 129 alin. (1), art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 7.(1) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- **x lei** – (TVA respinsa la rambursare pentru decontul nr. x-2011-10.01.2011) pentru care a dedus TVA in baza facturilor :

-nr. **x/12.07.2010** -reprezentand servicii topografice cadastru –avans contract nr.x/12.07.2010- cu TVA deductibila in suma de x lei;

-nr. **x/01.09.2010** - reprezentand servicii topografice conform contract nr.x/12.07.2010 - cu TVA deductibila in suma de x lei;

-nr.**x/06.12.2010** -reprezentand servicii conform contract nr.x/12.07.2010 - cu TVA deductibila in suma de x lei;

- **x lei** – (TVA respinsa la rambursare pentru decontul nr. x2011/24.01.2012) pentru care a dedus TVA in baza facturilor :

-nr.**x/10.08.2011** -reprezentand documentatii topo-cadastrale conform contract nr.x/12.07.2010 - cu TVA deductibila in suma de x lei;

-nr.**x/10.08.2011** -reprezentand documentatii topo-cadastrale conform contract nr.x/12.07.2010 - cu TVA deductibila in suma de x lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus si inregistrat in evidentele contabile TVA aferenta serviciilor de cadastru si topometrie in suma de x lei din facturile emise de SC x SRL in baza contractului nr.x/2010.

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, prin nota explicativă nr.x/20.03.2012, organele de inspecție fiscală au solicitat în scris informații cu privire la documentele justificative (rapoarte de lucru, situații de lucrări, procese verbale de predare-primire) care au stat la baza emiterii acestor facturi.

Urmare a solicitării, administratorul societății a depus în copie situațiile de lucrări aferente facturilor nr.x/12.07.2010, nr.0x/01.09.2010, nr.00x/06.12.2010, nr.0x/10.08.2011 și nr.0x/08.12.2011 emise de SC x SRL (inclusiv pentru factura de avans nr.0x/12.07.2010 care nu a fost stornată pe perioada supusă verificării) în care se precizează că serviciile prestate reprezintă ridicări topografice.

De asemenea, administratorul societății a formulat, ca urmare a discuției finale, punctul de vedere înregistrat la AFP sector 1 sub nr.x/21.05.2012 din care reiese că până la 21.05.2012 actualizarea documentațiilor cadastrale cf. contractului nr.x/2010 nu s-a finalizat deoarece "nu a existat un termen limită pentru o astfel de actualizare a documentelor cadastrale", precum și faptul că ultima lucrare cadastrală care privește terenurile din Livada x a fost eliberată în data de 06.06.2012 (încheiere CF nr.x) și "în acest sens depune toate încheierile de Carte Funciara și extrasele de Carte Funciara privind dosarele cadastrale actualizate și Opisul prin care toate aceste documentații ne-au fost predate în original de furnizorul SC x SRL în baza contractului nr.x/12.07.2010".

În susținerea contestației depune factura nr.00x/27.06.2012 emisă de SC x SRL reprezentând servicii cadastrale-43 documentații actualizate prin care s-a stins avansul încasat conform facturii nr.00x/12.07.2010 în baza contractului nr.x/2010.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, deși lucrările erau executate, societatea nu a emis și nu a facturat situații de lucrări, respectiv nu a refacturat serviciile pe măsura primirii de la SC x SRL a facturilor cu lucrările executate către proprietarii de teren.

În consecință, ținând cont de situația lucrărilor executate de SC x SRL și nefacturate ca organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea suplimentară a TVA în suma de x lei.

Prin contestația formulată SC x SRL contestă doar suma de x lei susținând că nu avea obligația refacturării serviciilor pe măsura primirii lor de la furnizor către beneficiarii SC x SRL, SC x SRL și SC x SRL în calitate de proprietari ai terenurilor, întrucât beneficiarul final al serviciilor de topometrie este contestatarul în calitate de dezvoltator al proiectelor eoliene.

**În drept**, potrivit art. 11, art.126, art. 129, art. 134<sup>1</sup>, art. 137 și art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

*"Art. 11. - (1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau **pot reincadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.***

*(2) În cadrul unei tranzacții între persoane afiliate, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției".*

**Art. 126 - (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:**

*a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o **prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;***

*b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;*

*c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;*

*d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2)."*

Normele metodologice:

**"2. (2) În sensul art. 126 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, o livrare de bunuri și/sau o **prestare de servicii trebuie să se efectueze cu plată. Condiția referitoare la "plată" implică existența unei****

legaturi directe între operatiune si contrapartida obtinuta. O operatiune este imposabila în conditiile în care aceasta operatiune aduce un avantaj clientului, iar contrapartida obtinuta este aferenta avantajului primit, dupa cum urmeaza:

a) conditia referitoare la existenta unui avantaj pentru un client este îndeplinita în cazul în care furnizorul de bunuri sau prestatorul de servicii se angajeaza sa furnizeze bunuri si/sau servicii determinabile persoanei ce efectueaza plata, sau în absenta platii, când operatiunea a fost realizata pentru a permite stabilirea unui astfel de angajament. Aceasta conditie este compatibila cu faptul ca serviciile au fost colective, nu au fost masurabile cu exactitate sau au facut parte dintr-o obligatie legala;

b) conditia existentei unei legaturi între operatiune si contrapartida obtinuta este îndeplinita chiar daca pretul nu reflecta valoarea normala a operatiunii, respectiv ia forma unor cotizatii, bunuri sau servicii, reduceri de pret, sau nu este platit direct de beneficiar ci de un tert. (...).“

Codul fiscal

"Art. 129. - **1)** Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 128.

**(2)** Atunci când o persoană impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși serviciile respective.

**(3)** Prestările de servicii cuprind operațiuni cum sunt:

a) închirierea de bunuri sau transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing;

b) cesiunea bunurilor necorporale, indiferent dacă acestea fac sau nu obiectul unui drept de proprietate, cum sunt: transferul și/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;

c) angajamentul de a nu desfășura o activitate economică, de a nu concura cu altă persoană sau de a tolera o acțiune ori o situație;

d) prestările de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau în numele unei autorități publice sau potrivit legii;

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

**(4)** Sunt asimilate prestării de servicii efectuate cu plata următoarele:

a) utilizarea temporara a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile, in scopuri care nu au legatura cu activitatea sa economica sau pentru a fi puse la dispozitie, in vederea utilizarii in mod gratuit, altor persoane, daca taxa pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial;

b) serviciile care fac parte din activitatea economica a persoanei impozabile, prestate in mod gratuit pentru uzul personal al angajatilor sai sau pentru uzul altor persoane".

Norme metodologice

" **7. (1)** În sensul art. 129 alin. (1) din Codul fiscal, atunci când nu există un contract de comision sau intermediere între părți și nu se refacturează cheltuielile conform pct. 19 alin. (4), dar pentru aceeași prestare de servicii intervin mai multe persoane impozabile care acționează în nume propriu, prin tranzacții succesive, se consideră că fiecare persoană a primit și a prestat în nume propriu serviciul respectiv. Fiecare tranzacție se consideră o prestare separată și se impozitează distinct, chiar dacă serviciul respectiv este prestat direct către beneficiarul final.

**(2)** Normele metodologice prevăzute la pct. 6 alin. (3) și (4) se aplică în mod corespunzător și pentru prestările de servicii prevăzute la art. 129 alin. (2) din Codul fiscal."

Codul fiscal

"Art. 134<sup>1</sup>. - (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

[...]

(4) Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, faptul generator ia

nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar".

"Art. 137. - (1) **Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:**

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie **contrapartida** obtinuta sau **care urmeaza a fi obtinuta** de furnizor ori prestator **din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert**, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;

b) pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (3) lit. c), compensatia aferenta;

c) pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (4) si (5), pentru transferul prevazut la art. 128 alin. (10) si pentru achizitiile intracomunitare considerate ca fiind cu plata si prevazute la art. 1301 alin. (2) si (3), pretul de cumparare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, in absenta unor astfel de preturi de cumparare, pretul de cost, stabilit la data livrarii. In cazul in care bunurile reprezinta active corporale fixe, baza de impozitare se stabileste conform procedurii stabilite prin norme;

d) **pentru operatiunile prevazute la art. 129 alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabila pentru realizarea prestarii de servicii;**

e) in cazul schimbului prevazut la art. 130 si, in general, atunci cand plata se face partial ori integral in natura sau atunci cand valoarea platii pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilita de parti sau nu poate fi usor stabilita, baza de impozitare se considera ca fiind valoarea normala pentru respectiva livrare/prestare. Este considerata ca valoare normala a unui bun/serviciu tot ceea ce un cumparator, care se afla in stadiul de comercializare unde este efectuata operatiunea, trebuie sa plateasca unui furnizor/prestator independent in interiorul tarii, in momentul in care se realizeaza operatiunea, in conditii de concurenta, pentru a obtine acelasi bun/serviciu".

" **Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia nastere 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;**

(...)"

Norme metodologice

**45. (1) În sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pentru achizițiile efectuate de aceasta înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art. 147<sup>1</sup> alin. (2) din Codul fiscal. Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice. Deducerea se exercită prin înscrierea taxei deductibile în decontul de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup> din Codul fiscal, depus după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Prin excepție, în cazul persoanelor impozabile nestabilite pe teritoriul României, se aplică prevederile art. 147<sup>2</sup> din Codul fiscal în perioada în care nu au fost înregistrate în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal."**

Fata de cadrul legal mentionat anterior se retine ca, in sfera operatiunilor impozabile se includ operatiunile care, in conditiile prevazute de lege, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, aflate in sfera taxei, efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi in Romania, realizate de o persoana impozabila.

Prin urmare, conditia referitoare la plata bunurilor implica existenta unei legaturi directe intre operatiune si contrapartida obtinuta, respectiv a unui avantaj pentru client prin furnizarea de bunuri si/sau servicii, iar contrapartida obtinuta aferenta avantajului primit o constituie efectuarea platii catre furnizor.

Din dispozitiile legale precitate rezulta ca pentru lucrarile decontate pe baza de situatii de lucrari faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari ori la data la care aceste situatii de lucrari sunt acceptate de beneficiar, baza de impozitare constituind-o din toata

contrapartida pe care prestatorul o obtine sau urmeaza sa o obtina de la beneficiar si pentru care prestatorul are obligatia emiterii facturilor aferente.

Atunci cand o persoana impozabila care activeaza in nume propriu dar in contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se considera ca ea a primit si a prestat ea insasi serviciile respective.

In sfera prestarilor de servicii efectuate cu plata sunt incluse si serviciile care fac parte din activitatea economica a persoanei impozabile, prestate în mod gratuit pentru uzul personal al angajatilor sai sau pentru uzul altor persoane, iar in acest caz baza de impozitare este reprezentata de suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabila pentru realizarea prestarii de servicii.

Totodata, legiuitorul a prevazut dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate numai daca sunt efectuate in beneficiul firmei si daca sunt destinate realizarii **operatiunilor supuse TVA**.

In speta, din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei rezulta:

In data de 01.07.2010, SC x SRL a incheiat in forma legalizata cu SC x SRL, SC x SRL si SC x SRL in calitate de proprietari ai terenurilor pe care intentioneaza sa amplaseze Parcurile eoliene x, contracte de comodat pentru constituirea dreptului de uz, servitute si superficiei cu titlu gratuit de la 01.07.2010 pana la data obtinerii autorizatiei de construire.

Urmare efectuării controlului incrucisat in data de 09.02.2011 la SC x SRL (x ha din care conform extras CF -x ha sunt intabulate si diferenta de x ha vanduta), SC x SRL (detine x ha intabulate din care x ha fac obiectul acestui contract) si SC x SRL (x ha din care conform extras CF -x ha sunt intabulate, iar diferenta in curs de intabulare ) s-a constatat ca proprietarii terenurilor nu au inregistrat dreptul de uz, servitute si superficiei in cartile funciare ale terenurilor.

Societatea a initiat demersurile pentru realizarea parcurilor eoliene pe terenurile situate in extravilanul comunei x (a obtinut certificat de urbanism nr.x/28.12.2010 pentru intocmirea planului urbanistic zonal-construire parc eolian-AGE putere instalata x MW ) si al comunei x (a obtinut certificat de urbanism nr.x/12.01.2011 pentru realizare parc eolian x x turbine).

Edificarea constructiilor aferente celor doua parcuri eoliene pe aceste terenuri se putea realiza numai dupa intocmirea proiectelor necesare, obtinerea autorizatiilor si acordurilor impuse si plata taxei aferenta autorizatiei de construire.

In acest sens, SC x SRL a incheiat cu SC x SRL in calitate de prestator urmatoarele contracte:

1. contractul nr.x/12.07.2010, pe perioada 12.07.2010-12.19.2010, avand ca obiect urmatoarele servicii in favoarea contestatarei::

- analiza documentatiilor cadastrale pentru parcelele xxxxxx situate pe UAT x, asa cum au fost indicate de beneficiar ca facand parte din proiectul denumit "Parcul eolian x";

- intocmirea si actualizarea documentatiilor cadastrale pentru parcelele situate in Livada x, asa cum sunt indicate de beneficiar ca facand parte din proiectul denumit "Parcul eolian x".

1.1. actul aditional nr.x/10.09.2010 la contractul nr. x/12.07.2010 prin care se prelungeste durata contractului pe perioada 12.09.2010-12.09.2011.

1.2. actul aditional nr.x/12.09.2011 la contractul nr. x/12.07.2010 prin care:

- se modifica obiectul contractului in sensul ca acesta va fi:

- actualizarea documentatiei cadastrale pentru parcelele situate in UAT x si UAT x conform Anexei nr.1. Parcelele fac parte din proiectele denumite "Parc eolian x" si "Parc eolian x", iar anexa nr.1 va deveni parte integranta a contractului nr. nr.x/12.07.2010. Numarul total al dosarelor actualizate este de 42 de bucati;

- intocmirea documentatiei cadastrale pentru parcelele situate in Livada x, parcele care fac parte din proiectul denumit "Parcul eolian x" asa cum sunt ele identificate in anexa nr.2 care va deveni parte integranta a contractului. Numarul total al dosarelor intocmite si avizate din punct de vedere cadastral va fi de 85 de bucati.

- s-a modificat si durata de la 12.09.2011 pana la 12.03.2012.



**2.** contractul nr.x/12.07.2010, pe perioada 12.07.2010-12.10.2010, avand ca obiect urmatoarele servicii in favoarea contestatarei:

- identificarea zonei de interes care va face obiectul PUZ, respective zona care face parte din UAT x si UAT x in suprafata de x ha;
- intocmirea planului topografic necesar documentatiei PUZ;
- marcarea punctelor de inflexiune;
- furnizarea oricaror date tehnice topo-cadastrale, necesare executarii documentatiei PUZ direct catre persoana indicata de catre beneficiar, respectiv executantul documentatiei PUZ, precum si consultanta de specialitate, ori de cate ori situatia o va cere.

La art.4.3. se prevede ca plata pretului se va efectua astfel:

-suma de x lei, inclusiv TVA, cu titlu de avans din valoarea totala a pretului, la data semnarii contractului;

-restul de pret din valoarea lucrarii, calculate conform pct.4.2.(1.200 lei inclusiv TVA pentru fiecare ha de teren ce face obiectul lucrarilor) la data predarii lucrarilor avizate de OCPI catre beneficiar.

**2.1.** actul aditional nr.x31.08.2010 la contractul nr.x/12.07.2010 prin care partile convin prelungirea duratei contractului de la 12.09.2010 pana la 31.03.2011, precum si modificari privind diferentele de pret ce urmeaza a se achita, respective x lei la 01.09.2010, x lei la 06.12.2010 iar restul de pret la data predarii lucrarilor avizate de OCPI catre beneficiar.

**2.2.** actul aditional nr.x/01.04.2011 la contractul nr.x/12.07.2010 prin care partile convin:

-realizarea documentatiilor cadastrale necesare pentru deslipirea tuturor parcelelor de teren ce vor face parte din "Parcul eolian x" si "Parcul eolian x", reprezentand suprafete cu fundatii, platforme tehnologice, drumuri de acces in incinta, organizare de santier, etc, in functie de solicitarile arhitectului urbanist;

-intabularea tuturor parcelelor noi rezultate in urma dezlipirilor;

-realizarea propunerilor de deslipire necesare scoaterii din circuitul agricol a suprafetelor de teren ce vor fi afectate de constructia parcurilor eoliene, reprezentand planuri de situatie, planuri cadastrale si/sau orice solicitari ce ar putea interveni din partea autoritatilor avizatoare;

-realizarea documentatiilor necesare pentru obtinerea avizului CADNR privind accesul in "Parcul eolian x", din DN 2A, prin x;

-realizarea documentatiei cadastrale a parcelei aferente intersectiei DN 2A cu x, in scopul largirii razei drumului de acces x catre Parcul eolian x;

-durata contractului: 01.04.2011-01.04.2012;

-pana la data de 01.04.2011 s-a achitat x lei cu titlu de avans si x lei cu titlu de prestari servicii, prestatorul predand 4 planuri de situatie receptionate si admise de OCPI si toate avizele ce au fost emise anterior admitterii lucrarilor topografice, in scopul realizarii PUZ- Parcul eolian x si PUZ Parcul eolian x.

In sustinerea contestatiei societatea a depus:

**2.3.** actul aditional nr.x/01.04.2012 la contractul nr.x/12.07.2010 prin care partile au convenit:

- sa restranga obiectul acestuia la serviciile topografice initial contractate;

-sa renunte la executarea tuturor serviciilor cadastrale prevazute in actul aditional nr.x/01.04.2011(...) .Serviciile cadastrale vor face obiectul unui contract ulterior(...);

-se prelungeste contractul pana la 31.12.2012.

Referitor la serviciile prestate in baza contractului nr.x/2010 la dosarul cauzei sunt anexate urmatoarele:

-facturile nr.x/12.07.2010, nr.00x/01.09.2010, nr.00x/06.12.2010, nr.00x/10.08.2011 si nr.00x/08.12.2011 pe care se mentioneaza drept servicii "documentatii topo-cadastrale conform contract nr.x/2010" sau "prestari servicii conform contract nr.x/2010" emise de SC x SRL;

- atasat acestor facturi sunt: situatiile de lucrari aferente fiecarei facturi cu descrierea serviciilor ridicari topografice- puncte de inflexiune din 10 in 10 metri+zona adiacenta 20 mp in jurul parcelelor masurate (coeficient de x%), ridicari topografice-drumuri de exploatare aferente PUZ, fiind identificate parcelele aferente fiecarei zone studiate si pretul, procesele verbale de

receptie pentru fiecare factura in parte din care rezulta ca beneficiar este SC x SRL, executant SC x SRL, denumirea lucrarilor receptionate "plan de situatie-suport topografic in vederea intocmirii PUZ-ului Parc eolian x turbine" in comuna x (...)", avizate de OCPI, planuri de situatie, precum si avizele favorabile emise de OCPI pentru realizare lucrari PUZ extravilan comuna x, respectiv x.

De asemenea, contestatara prezinta in sustinerea contestatiei planurile lucrarilor topografice pentru localitatile x si x.

Referitor la serviciile prestate in baza contractului nr.x/2010, la dosarul cauzei sunt anexate extrasele de carte funciara pentru diferite parcele de teren, diverse incheieri ale Biroului de Cadastru si publicitate imobiliara, precum si factura nr. x/27.06.2012 emise de SC x SRL din care rezulta ca au fost facturate servicii cadastrale, fiind stornat avansul in suma de x lei.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala fac urmatoarele precizari privind cauza supusa solutionarii:

- societatea nu inregistreaza in evidenta contabila venituri impozabile;
- pentru serviciile topografice si de intocmire a documentatiilor topo-cadastrale nefacturate proprietarilor de teren a stabilit TVA colectata la nivelul TVA deductibila.

De asemenea, rezulta ca prezentarea justificarii serviciilor achizitionate de catre contestatara a fost efectuata cu dificultate, aceasta prezentand fie cu intarziere, fie in format electronic anumite situatii, pe care intradevar organul de inspectie fiscala le-a restituit acesteia, dar nici nu rezulta ca i-ar fi solicitat aceste situatii/documente in format hartie.

Desi, organul de inspectie fiscala face o prezentare a situatiei de fapt nu-si motiveaza concluzia potrivit careia inclusiv pentru serviciile topografice contestatara avea obligatia sa refactureze aceste servicii proprietarilor de teren. Astfel, desi exista doua contracte incheiate cu prestatorul ce au obiecte diferite, organul de inspectie fiscala le trateaza identic, fara o analiza a fiecarui tip de servicii prestate in baza acestora. Intradevar in actul additional nr.x la contractul nr.x/2010 se extinde obiectul contractului cu realizarea unor documentatii cadastrale identificate pentru anumite situatii.

In ceea ce priveste documentatia depusa in sustinerea cauzei prin referatul cauzei, organul de inspectie fiscala se limiteaza in a face precizarea ca anumite documente nu au fost prezentate in timpul inspectiei fiscale, fara a-si exprima punctul de vedere cu privire la aceasta situatie. Se mentioneaza ca potrivit art.213 alin.(4) din Codul de procedura fiscala - "**Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.**"

Fata de cele prezentate in speta devin incidente prevederile art.105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, care precizeaza:

Codul de procedura fiscala:

**"Art.105 - (1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere."**

Norme metodologice:

**"102.1. La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."**

Tinand seama de cele sus mentionate se va proceda la desfiintarea actului atacat si se va remite cauza Administratiei Finantelor Publice Sector 1 in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Potrivit dispozițiilor pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizează:

**"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."**

**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. "

Având în vedere cele prezentate urmează a se aplica dispozițiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, respectiv **desființarea în parte a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. x/28.05.2012**, prin care AFP Sector 1 a stabilit în sarcina contribuabilei TVA suplimentară de plată în suma de x lei.

### **3.2. Cu privire la dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr.x/28.05.2012**

*Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P.-M.B. se poate investi cu soluționarea contestației formulată împotriva dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. x/28.05.2012, în condițiile în care dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală fiscală nu se referă la stabilirea de obligații fiscale de plată, ci la măsuri de îndeplinit de către contestatar, neavând caracterul unei decizii de impunere ce intră în competența Serviciului soluționare contestații.*

**In fapt**, prin dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. x/28.05.2012, organele de inspectie fiscală au dispus societății contestatăre să emită pe perioadele 01.04.2010-31.12.2010 și 01.07.2011-31.12.2011 facturile pentru serviciile topografice și de întocmire a documentațiilor topo-cadastrale în suma totală de x lei, servicii nefacturate proprietarilor terenurilor și pentru care organul fiscal a colectat TVA în suma totală de x lei, precum și măsurile ce privesc înregistrarea contabilă pentru anul 2008 a sumei de x lei în contul 231 "imobilizări corporale în curs de executie", înregistrarea corectă a rezultatului reportat și depunerea declarației rectificative privind impozitul pe profit "101".

**In drept**, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

**"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 înalță dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată 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, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de masuri, se soluționează de către:**

a) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;[...]"*

De asemenea, OMFP nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18 prevede:

"1. Formularul "*Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala*" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. **Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului**".

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 5.3. din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care stabileste:

**"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului (...)**etc. "

Intrucat masurile dispuse in sarcina contestatarei nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat si nici nu s-a efectuat verificarea impozitului pe profit, se retine ca solutionarea contestatiei, pentru acest capat de cerere, intra in competenta organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"(2) Contestatiile formulate impotriva unor alte acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".**

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa, spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice Sector 1 - Activitatea de Inspectie Fiscala, in calitate de organ fiscal emitent al dispozitiei de masuri nr. x/28.05.2012.

Pentru considerentele aratate și în temeiul prevederilor art.11, art.126, art. 129, art. 134<sup>1</sup>, art. 137 si art.145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile și completările ulterioare, H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct. 5.3., pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, art.105, art.205, art. 209 alin. (2), art.216 alin.(3) si alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile și completările ulterioare

## DECIDE

1. Desfiinteaza in parte deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. x/28.05.2012, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 prin care a stabilit in sarcina SC x SRL TVA suplimentara de plata in suma de x lei, urmand sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

2.Transmite, spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice Sector 1- Activitatea de Inspectie Fiscala, in calitate de organ fiscal emitent al dispozitiei de masuri nr. x/28.05.2012, capatul de cerere privind contestatia formulata de SC x SRL impotriva dispozitiei de masuri.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.