



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Dâmbovița  
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166  
Târgoviște, Dâmbovița  
Tel:+0245 616779  
Fax:+0245 615916  
Nr.op. ANAF 759  
e-mail: ...

## **DECIZIA NR. 411/2010**

privind soluționarea contestației nr....  
formulata de... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița asupra contestației nr. ... formulată de ...cu sediul social în ... str. .. nr. ..., et. Parter, ap. ..., județul Dâmbovița, având codul unic de înregistrare RO... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dâmbovița sub numărul J..., reprezentată legal prin administrator ...

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița.

Suma totală contestată este de ...lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost formulată în termen legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual, precum și ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze contestația formulată de .... din Târgoviște.

**I. Societatea petenta** contestă "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" nr. ... din data de ... emisă de organul de control al Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița din următoarele motive:

-tranzacțiile efectuate de cei doi furnizori, respectiv ... și ... au la bază facturi fiscale întocmite conform condițiilor prevăzute de art. 155 alin. 5 din Legea nr. 571/2003, iar aprovizionările respective se referă la operațiuni taxabile.

- factura nr. .... întocmită de ... în sumă totală de ... lei din care T.V.A. ... lei reprezintă prestări servicii, conform contractului nr. .... care are anexate situațiile de lucrări. Acest contract are ca obiectiv terminarea atât interior cât și exterior a pensiunii din comuna ... precum și lucrările anexe și exterioare clădirii. Această clădire este în patrimoniul societății și este realizată în scopul realizării de operațiuni taxabile;

- factura nr. ... este întocmită de ... pentru tablă lindab care este necesară la acoperișul pensiunii din comuna .... Valoarea totală a facturii este de ... lei din care T.V.A. ...lei și este întocmită în conformitate cu prevederile art. 155 alin. 5 din Legea nr. 571/2003;

- factura nr. ... în valoare totală de ... lei din care T.V.A. ... lei este emisă de...în baza contractului de prestări servicii nr. .... Obiectul contractului îl reprezintă prestarea de servicii de control, asigurarea și managementul calității lucrărilor de specialitate în domeniul geodeliei, cartografiei și servicii de management de proiect realizate de d-na ... în calitate de director managementul calității. Pentru factura sus menționată există memoriu justificativ anexat la factură. Acest contract se referă la activitatea curentă a societății, activitate ce se regăsește în obiectul de activitate al acesteia și nu are legătură cu construcția realizată.

Față de cele prezentate mai sus, societatea petentă consideră că a respectat prevederile art. 145 și art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, înregistrând în jurnalul de cumpărări T.V.A. deductibilă înscrisă în facturile emise de cei doi furnizori, acestea fiind preluată în decontul de T.V.A. aferent lunii în care au avut loc aprovizionările. Totodată, petenta solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere pentru obligațiile stabilite suplimentar și anume:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

**II. Prin Decizia de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.... din data de ... organul de inspecție fiscală a stabilit suma totală de ... lei din care a fost contestată suma de ... lei care reprezintă ... lei taxă pe valoarea

adaugată suplimentară,... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de Activitatea de Inspecție Fiscală organul de inspecție fiscală propune respingerea ca neîntemeiată și nelegală a contestației formulată de societatea petentă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ...

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei care reprezintă ... lei taxă pe valoarea adăugată suplimentară, ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, este corect stabilită.**

**În fapt**, din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că societatea petentă a dedus nelegal taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă următoarelor facturi:

- factura nr. ...emisă de . în valoare de ... lei din care T.V.A. ... lei;
- factura nr. ... emisă de ... în valoare de... lei din care T.V.A. .... lei;
- factura nr. ... emisă de ... în valoare de ... lei din care T.V.A. .. lei;
- factura nr. ... emisă de ... în valoare de ... lei din care T.V.A. ... lei.

La dosarul contestației societatea petentă depune în copie documente pe care le consideră relevante în susținerea cauzei, documente care, așa cum se precizează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, nu au fost prezentate organelor de inspecție fiscală în timpul inspecției fiscale, deși în declarația administratorului societății petente acesta menționează că “a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale” și că nu mai sunt alte aspecte de declarat. Conform art. 106 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare contribuabilul este obligat să dea informații și să prezinte toate documentele necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

Referitor la factura nr. ...emisă de ..., societatea petentă depune la dosarul contestației Contractul de lucrări nr. ... și Procesul verbal de recepție parțială a lucrărilor nr. .... Deși obiectul Contractului de lucrări nr. ... îl reprezintă “terminare atât interior cât și pe exterior a unei pensiuni în comuna ...” societatea prezintă un proces verbal de recepție parțială a lucrărilor nr.... pentru lucrări de instalații sanitare, finisaje, tencuieli, structură. Pentru a putea verifica realitatea acestor lucrări societatea trebuia să prezinte situații de lucrări pentru fiecare factură cu lucrări aferente contractelor din care să rezulte lucrările executate, cantități, manoperă, precum și perioada în care au fost executate.

Referitor la situațiile de lucrări întocmite de ... pentru lunile ianuarie și martie 2009, depuse de societatea petentă la dosarul contestației, se reține că acestea nu sunt relevante în susținerea cauzei, întrucât așa cum menționează și organul de inspecție fiscală în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nu se poate face nici o legătură între lucrările prevăzute în contractul nr. ... și facturile în care sunt cuprinse acestea. Totodată se reține faptul că între situația de lucrări întocmită tot de ... pentru luna martie 2008 și facturile la care se face referire în documentele întocmite de organele de inspecție fiscală nu există nici o legătură.

În legătură cu factura nr. ... emisă de ..., organul de inspecție fiscală menționează că ulterior încheierii actului de control a fost prezentat un memoriu justificativ, anexat în xerocopie la dosarul contestației, însă se reține că în factură nu se face trimitere la acest memoriu justificativ, nu se menționează numărul și data contractului în baza căreia a fost întocmită și nici nu sunt prezentate explicații privind serviciile executate. Pentru factura nr. ... emisă de ...societatea petentă nu a depus la dosarul contestației și nici în timpul inspecției fiscale, așa cum menționează și organul de inspecție fiscală în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, documente justificative concludente prin care să se facă dovada executării lucrărilor sau livrării produselor.

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că din conținutul documentelor depuse de societatea petentă la dosarul contestației nu rezultă cu exactitate că lucrările sunt executate în scopul desfășurării de operațiuni taxabile.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare de creanțe fiscale constând în taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, precum și majorări de întârziere aferente calculate în conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, art. 106 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 106 Obligația de colaborare a contribuabilului*

*(1) Contribuabilul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta este obligat să dea informații, să prezinte la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.[...]*”

- art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“ 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;[...]*”

- art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 120 Majorări de întârziere*

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]*”

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 106 alin. 1 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

**DECIDE**

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de ...din Târgoviște împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...  
Director executiv

Avizat,  
...  
consilier juridic

