



**DECIZIA nr. 97 din 2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SA,**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr.../2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr.../2010, asupra contestației formulate de **SC X SA - CIF RO ..**, cu sediul în Județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de ... lei, reprezentând ... lei taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar și ... lei majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC X SA**, prin contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.../2010, solicită anularea deciziei de impunere contestată, invocând următoarele motive:

Contestatarul a încheiat un contract pentru executare de prestări servicii nr.../2009 cu prestatorul SC Y SRL, pentru livrarea și montarea elementelor de acoperiș, elementelor de gard cu stâlpi și elemente mici și mijlocii de perete. În contract s-a precizat că valoarea totală nu poate să depășească ... lei, în baza finală, montată. Înaintea emiterii facturilor, s-a făcut recepția elementelor, după care la primirea facturilor s-a făcut confruntarea acestora cu contract și numai după aceea s-a făcut ordonanțarea plății către furnizor-prestator.

Contestatarul precizează că plata contravalorii prestațiilor și inclusiv TVA are la bază în fiecare caz factură fiscală așa cum prevede art.145 pct.8

alin.a din Codul fiscal, și în acest fel justifică dreptul de deducere a TVA aferentă celor 2 facturi care conțin în total ... lei TVA.

Anexele nr.1 și 2 nu au fost prezentate la data controlului deoarece se aflau la administratorul unic iar anexa nr.2 la SC Y SRL.

În ceea ce privește majorările de întârziere, societatea contestată menționează că deducerea TVA-ului fiind justificată, în mod firesc și accesoriile urmează a fi anulate conform art.77 pct.2 din Codul de procedură fiscală.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../2010, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au constatat următoarele:

Perioada supusă verificării: 01.01.2007-30.06.2010

Societatea a achiziționat în luna aprilie și iunie 2009 materiale de construcții (elemente pentru acoperiș și elemente pentru perete) în valoare de ... lei și TVA deductibil în sumă de ... lei, pentru care societatea nu a justificat faptul că achizițiile sunt destinate realizării de operațiuni taxabile (nu a prezentat situații de lucrări respectiv deviz de lucrări, intrările în cauză fiind evidențiate ca și imobilizări în curs).

În urma verificării s-a stabilit TVA de plată în suma de ... lei și s-a calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, până la data de 17.08.2010.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatara și organele de inspecție fiscală, se reține:

***Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală în mod legal nu au acordat SC X SA dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor de elemente pentru gard, acoperiș și perete pe considerentul că aceste achiziții nu sunt aferente operațiunilor taxabile, în condițiile în care prin contestație societatea precizează că aceste bunuri au fost pentru nevoile firmei, montate pe mijloacele fixe ale societății, depunând și documente justificative.***

**În fapt,** SC X SA a achiziționat în luna aprilie și iunie 2009 elemente pentru acoperiș și gard de la SC Y SRL în valoare de ... lei, deducând TVA aferent în sumă de ... lei.

Organul de inspecție fiscală nu a acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor susmenționate pe motiv că, societatea nu a justificat ca acestea sunt destinate în scopul operațiunilor taxabile.

SC X SRL, prin contestația depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală, înregistrată sub nr. ../2010, consideră, că TVA aferent acestor achiziții este deductibil, fiind justificat dreptul de deducere cu facturi legal întocmite și precizează că aceste bunuri au fost pentru nevoile firmei, montate pe mijloacele fixe ale societății, depunând pentru justificare contractul pentru executare de prestări de servicii nr. ../2009 încheiat cu SC Y SRL– prestator furnizor, precum și procesul verbal de autorecepție din 27 aprilie 2009.

Din documentele aflate în dosarul cauzei organul de soluționare a contestației nu a putut identifica dacă bunurile livrate cu facturile din data de 28.04.2009 și 01.07.2009 sunt același cu cele prevăzute în contractul pentru executare de prestări de servicii nr. ../2009 și procesul verbal de autorecepție din 27 aprilie 2009.

**În drept**, se va face aplicarea, art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

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

coroborat cu pct.12.7 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

*„12.7. 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.”*

urmând să se **desființeze** decizia de impunere contestată, referitoare la taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, iar organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să reanalizeze situația de fapt, respectiv dacă documentele depuse de societate justifică deductibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente celor două facturi în cauză.

În cadrul reverificării organul de inspecție fiscală poate efectua cercetarea la fața locului, dacă consideră necesară, cu privire la realitatea lucrărilor executate.

**Referitor la majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale contestate**, având în vedere prevederile art. 47 (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căreia *„Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale*

*atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac”, precum și principiul de drept “**accessorium sequitur principalem**”, se va desființa* decizia de impunere nr. ../2010 și pentru majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**Desființarea** Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../2010 pentru **suma totală de ... lei**, reprezentând ... lei taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar și 1.601 lei majorări de întârziere aferente,

urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit actul de control contestat, să reanalizeze situația de fapt în sensul celor reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**