



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 663/06.10.2009

privind soluționarea contestației formulate de

### S.C. "X" S.A. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului  
Iași sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.A.** cu sediul în Iași, ....., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ...., cod unic de înregistrare ....., prin adresa nr..... din 07.08.2009, înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., împotriva Deciziei de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către administratorul societății, ec. Mihailescu Eduard și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, prin poștă, în data de 30.06.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației, 30.07.2009, prin poștă, conform ștampilei aplicată pe plic, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. ...., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care

propune respingerea contestației și menținerea Deciziei de impunere nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. "X" S.A. IAȘI** contestă diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 7.824 lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, motivând în susținerea contestației faptul că organele de inspecție fiscală au calculat eronat taxa pe valoarea adăugată aferentă sumelor încasate, în perioada 2007-2008, de la salariații unității, reprezentând chirii și utilități pentru spațiile închiriate în căminul situat în localitatea Ploiești, str. Mihai Bravu nr.217, considerând că obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată trebuia calculată aplicând procedeul sutei mărite și nu prin aplicarea cotei de 19% la sumele încasate.

Astfel, contestatoarea consideră că obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată este mai mică, respectiv în sumă de S lei, față de suma stabilită de către organele de inspecție fiscală, de S lei, iar majorările de întârziere aferente sunt în sumă de S lei, față de suma stabilită de către organele de inspecție fiscală, de S lei.

Ca urmare, contestatoarea solicită admiterea contestației și recalcularea corectă a taxei pe valoarea adăugată aferentă utilităților și chiriei încasate de la salariați în perioada 2007-2008 și a majorărilor de întârziere aferente.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală**, urmarea inspecției fiscale efectuată la **S.C. "X" S.A. IAȘI** au constatat că aceasta nu a înregistrat taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă chiriei și utilităților încasate de la salariați în perioada februarie 2007 – decembrie 2008.

Invocând prevederile art. 137 alin.(1) lit.a) și art.140 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății, prin Decizia de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, aplicând procentul de 19% asupra încasărilor.

Societatea nu este de acord cu modalitatea de calcul a taxei pe valoarea adăugată aferentă încasărilor respective, contestând diferența de

taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă S lei, în condițiile în care S.C. "X" S.A. IAȘI susține faptul că trebuia aplicată o altă metodă de calcul a taxei pe valoarea adăugată, considerând că datorează o sumă mai mică, respectiv taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada februarie 2007 – decembrie 2008, **S.C. "X" S.A. IAȘI** nu a înregistrat taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă chiriei și utilităților încasate de la salariați. Aplicând cota standard de taxă pe valoarea adăugată de 19% asupra încasărilor efectuate în această perioadă, prin Decizia de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 24.06.2009, au stabilit în sarcina societății diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei.

Societatea contestatoare susține faptul că, eronat, organele de inspecție fiscală au aplicat cota de 19% asupra încasărilor realizate considerând că, pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată aferentă încasărilor respective, trebuia aplicată o altă formulă de calcul, respectiv procedeul sutei mărite, rezultând astfel o sumă de plată mai mică, respectiv de S lei.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

**„Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.”**,

iar art. 137 alin.(1) lit. a) din același act normativ, dispune:

**„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:**

**a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă**

**obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni”.**

În ceea ce privește aplicarea procedurii sutei mărite, potrivit prevederilor alin.(2) al pct. 23. din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

**„Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv  $19 \times 100/119$  în cazul cotei standard și  $9 \times 100/109$  sau  $5 \times 100/105$  în cazul cotelor reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă, prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii direct către populație pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa.”**

Urmarea solicitării formulate de către organul de soluționare competent, prin adresa nr. ...., societatea contestatoare a depus cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., un număr de 71 copii ale contractelor de închiriere încheiate între aceasta, în calitate de proprietar și diverse persoane fizice, în calitate de chiriași, în care, la art.7, se dispune:

*„Pentru spațiul închiriat, CHIRIAȘUL va plăti PROPRIETARULUI suma de .../lună, începând cu data de.... la care se adaugă cheltuielile privind consumurile de gaze, electricitate, apa și salubritate a căror valoare se calculează lunar funcție de cantitățile consumate.”*

Din prevederile contractuale redată mai sus referitoare la plata chiriei și a utilităților nu rezultă că prețul include și taxa pe valoarea adăugată, astfel că, punctul de vedere al contestatoarei referitor la modul de calcul al taxei pe valoarea adăugată colectată potrivit căruia trebuia aplicat procedeul sutei mărite, nu are susținere legală în condițiile în care baza impozabilă nu conține taxa pe valoarea adăugată, rezultând că, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată colectată, aplicând cota de 19% la totalul încasărilor realizate în perioada supusă verificării.

Ca urmare, se va respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

**Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, se reține faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul".**

Având în vedere că pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei care a generat majorările de întârziere contestate s-a respins contestația, ca neîntemeiată, precum și faptul că nu a fost contestat modul de

calcul al acestora, urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente în sumă S lei, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.A. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând :

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusa la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

