



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10  
sector 3, București  
Tel : +021 340 16 00  
Fax : +021 340 51 82  
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA Nr. 20 / 2010**

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. ... S.R.L.**

impotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.../...2010 emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.../...2010 de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Ilfov  
– Activitatea de Inspectie Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Ilfov a fost sesizată, prin adresa nr.../...2010, cu privire la contestația formulată de S.C. ... S.R.L., cu sediul în ..., județul Ilfov, impotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.../...2010, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.../...2010, de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Ilfov – Activitatea de Inspectie Fiscală.

Contestația se referă la suma totală de **... lei**, din care:

- TVA de plată suplimentar : ... lei;
- majorări de întârziere aferente TVA stabilit suplimentar : ... lei.

S-a procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, constatându-se următoarele:

- contestația a fost depusă în termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, la organul emitent al actului atacat;
- contestația a fost depusă de titularul dreptului procesual;
- contestația se referă la sumele stabilite prin Raportul de inspectie fiscală nr. .../...2010 și prin Decizia de impunere nr. .../...2010.

Procedura fiind îndeplinită, în conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Ilfov, prin Biroul soluționare contestații, este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C. ... S.R.L.

**I.** Prin contestația formulată S.C. ... S.R.L. solicită *“anularea măsurilor*

*dispuse prin RIF nr..../...2010 si in consecinta exonerarea de la plata a urmatoarelor sume:*

- ... lei tva stabilit suplimentar;
- ... lei majorari aferente tva stabilit suplimentar”.

In sustinerea contestatiei, societatea contestatoare precizeaza urmatoarele aspecte:

- pentru suma de ... lei, reprezentand TVA aferenta facturilor emise de S.C. ... S.R.L. , CUI ..., organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere, motivand ca aceste facturi nu indeplinesc calitatea de document justificativ, intrucat prezinta stersaturi la rubrica sediul furnizorului, respectiv adresa furnizorului, scrisa initial, a fost taiata cu o linie si s-a in scris o alta adresa. Acest aspect este motivat de contestatoare, prin faptul ca, furnizorul in cauza si-a schimbat sediul social si, in consecinta, era obligatoriu ca aceste date sa fie modificate si in antetul facturilor respective. In drept, se invoca prevederile Anexei nr.1, pct.5 din OMF nr.1850/2004 ;

- pentru suma de ... lei, reprezentand TVA aferenta facturilor de chirie si utilitati, societatea contestatoare sustine faptul ca s-au respectat prevederile pct.38 alin.3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal si “*de asemenea in cadrul acestor facturi de chirie existau si facturi reprezentand energie electrica si contravaloare soba gaz care nu intrau in categoria operatiunilor de inchiriere pentru care este necesara depunerea notificarii*”.

**II.** In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L., transmis impreuna cu dosarul contestatiei prin adresa nr. .../...2010, organele fiscale propun respingerea contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../...2010, motivand si urmatoarele aspecte:

- pentru TVA aferenta facturilor emise de S.C. ... S.R.L. catre S.C. ... S.R.L. in suma de ... lei :

*“ Din verificarea documentelor puse la dispozitie de catre societate, respectiv facturile emise de S.C. ... S.R.L. catre S.C. ... S.R.L. in perioada ...-...2007, cu o TVA in suma de totala de ... lei, s-a constatat ca acestea prezinta stersaturi la rubrica sediul furnizorului, respectiv adresa initiala din ... a fost taiata cu o linie si alaturi s-a in scris o alta adresa din ... .*

*In temeiul prevederilor art.145 alin.(3) si respectiv art.145 alin.(2), lit.a coroborat cu art.21 alin.(4) lit.f) si art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 republicata privind Codul Fiscal si cu prevederile Anexei nr.1, pct.5 din OMF 1850/2004 conform careia “in documentele justificative si cele contabile nu sunt admise stersaturi modificari sau alte asemenea procedee”, nu se acorda drept de deducere pentru suma de ... lei, reprezentand TVA aferenta facturilor emise de SC ... SRL.*

*Prin adresa nr..../...2009 transmisa de AFP ..., inregistrata la DGFP Ilfov sub nr..../....2009, s-a comunicat faptul ca, adresa din ... unde are declarat sediul social SC ... SRL, este inexistentă, fapt confirmat si de Primaria .... si ca urmare acestui fapt s-au aplicat prevederile art.1, alin.1, lit.b si pct.23 din Anexa nr.1 a OMFP nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor de declarare a contribuabililor inactivi si s-a intocmit Sesizarea Penala inregistrata sub nr..../....2009.”*

- pentru TVA aferenta facturilor emise de SC ... SRL catre S.C. ... S.R.L. in suma de ... lei :

*“In temeiul prevederilor art.145 alin.3 si respectiv art.145 alin.2, lit.a) din Legea nr.571/2003 republicata privind Codul Fiscal, coroborat cu prevederile pct.42 alin.4 si respectiv pct.37 alin.6 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, nu se acorda drept de deducere pentru suma de ... lei reprezentand TVA aferenta facturilor de chirie si utilitati, conform contractului de inchiriere nr..../....2003”.*

Avand in vedere constatările prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala au intocmit la data de ...2010 Raportul de inspectie fiscala nr...., iar in baza acestuia au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2010.

**III.** Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data controlului, se retin urmatoarele:

La data de ...2010 organele de inspectie fiscala au intocmit Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr..../...2010, in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2010, decizie care face obiectul prezentei cauze. Inspectia fiscala partiala a avut ca obiect reverificarea taxei pe valoarea adaugata stabilita si desfiintata prin Decizia nr..../....2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, in dispozitivul careia, la pct.2 s-au dispus urmatoarele :

**“2) Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr..../....2009 pentru suma totala de ... lei reprezentand :**

**- taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei**

**- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte organe decat cele care au incheiat actul de control contestat, sa procedeze la o noua verificare a aceleasi perioade si acelasi tip de impozit, in conformitate cu prevederile legale incidente spetei precum si de cele precizate prin prezenta decizie”.**

**In fapt,**

**1). Cu privire la suma de ... lei,** reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturi fiscale pe anul 2007 care au inscrisa la rubrica sediul vanzatorului vechea adresa, semnate si stampilate de furnizor privind modificarea sediului vanzatorului cu noua adresa, se retine faptul ca organele de control fiscal nu au recalculat majorarile de intarziere aferente acestei sume, astfel cum s-a dispus prin Decizia nr.../....2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, dupa cum urmeaza( pag.13) :

*“ Se reține că întrucât facturile fiscale emise de SC ... SRL prezintă modificări referitoare doar la adresa furnizorului, rezultă că în speța în cauză nu este relevantă neconcordanța referitoare la schimbarea sediului vânzătorului, respectiv cumpărătorului, astfel nefiind creat niciun prejudiciu bugetului de stat, drept pentru care urmează să se desființeze parțial Decizia de impunere nr.../....2009 prin care s-a stabilit TVA suplimentară pentru facturile emise în anul 2007 în valoare de ... lei cu consecința reverificării de către o altă echipă decât cea care a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../....2009 pentru aceeași taxă, vizând aceeași perioadă și ținând cont de considerentele prezentei decizii, în vederea determinării taxei pe valoarea adăugată datorată și a majorărilor de întârziere aferente, în temeiul prevederilor art. 216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:*

*“(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.”*

*Organele de inspecție fiscală vor analiza și respectarea celorlalte condiții privind corectarea documentelor justificative, respectiv prevederile punctului 5 Anexa 1 din Ordinul nr.1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile, respectiv dacă societatea furnizoare – SC ... SRL a efectuat corectarea în toate exemplarele facturilor fiscale, dacă facturile fiscale sunt înregistrate în evidențele contabile ale societății, dacă taxa pe valoarea adăugată înscrisă în acestea a fost colectată și înscrisă în decontul de TVA prin efectuarea de către alte organe de inspecție fiscală a unui control încrucișat la societatea furnizoare unde va verifica și certificatul de înregistrare emis de Camera de Comerț și Industrie privind modificarea sediului societății SC ... SRL. “*

**2). Cu privire la suma de ... lei,** reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de SC ... SRL în perioada 2006-2008, pentru care SC ... SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată, se retin urmatoarele:

**a).** Referitor la TVA aferenta cheltuielilor cu utilitati ( energie electrica si gaze) pentru perioada 2006-2008, in suma de **... lei,** se retine faptul ca prin Decizia

nr.../....2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, s-au dispus urmatoarele ( pag.21):

*“Pentru facturile fiscale emise de SC ... SRL în perioada 2006-2008, pentru care SC ... SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei aferentă facturilor fiscale: nr. ...., rezultă că organele de inspecție fiscală nu au procedat la o analiză temeinică a situației de fapt, drept pentru care urmează să se desființeze parțial Decizia de impunere nr.../....2009 prin care s-a stabilit TVA suplimentară pentru facturile emise în valoare de ... lei, cu consecința reverificării de către o altă echipă decât cea care a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../....2009 pentru aceeași taxă, vizând aceeași perioadă și care să țină cont de faptul că energia electrică cât și soba de gaz nu reprezintă operațiuni care intră în categoria operațiunilor de închiriere pentru care este necesară depunerea notificării.”*

**b).** Referitor la TVA aferenta cheltuielilor cu chiria pentru anul 2006, in suma de **... lei**, se retine faptul ca, prin Decizia nr.../....2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, s-au dispus urmatoarele ( pag.17 ):

*“Întrucât prin raportul de inspecție fiscală nu s-a efectuat o analiză a situației de fapt, respectiv a facturilor din punct de vedere al indeplinirii condițiilor de deductibilitate prevazute de art.145 din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal, urmează să se desființeze parțial Decizia de impunere nr.../....2009 prin care s-a stabilit TVA suplimentară pentru facturile emise în anul 2006 în valoare de ... lei cu consecința reverificării de către o altă echipă decât cea care a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../....2009 pentru aceeași taxă, vizând aceeași perioadă și ținând cont de considerentele prezentei decizii, în vederea determinării taxei pe valoarea adăugată datorată și a majorărilor de întârziere aferente, în temeiul prevederilor art. 216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:*

***“(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.”*** “

**c).** Referitor la TVA aferenta cheltuielilor cu chiria pentru anul 2008, in suma de **... lei**, se retine faptul ca prin Decizia nr.../....2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, s-au dispus urmatoarele ( pag.21 ):

*“Întrucât prin raportul de inspecție fiscală nu s-a efectuat o analiză a situației de fapt, respectiv a facturilor din punct de vedere al indeplinirii condițiilor de deductibilitate prevazute de art.145 din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal, urmează să se desființeze parțial Decizia de impunere nr.../....2009 prin care s-a*

*stabilit TVA suplimentară pentru facturile emise în anul 2008 în valoare de ... lei, cu consecința reverificării de către o altă echipă decât cea care a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../....2009 pentru aceeași taxă, vizând aceeași perioadă și ținând cont de considerentele prezentei decizii, în vederea determinării taxei pe valoarea adăugată datorată și a majorărilor de întârziere aferente, în temeiul prevederilor art. 216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:*

***“(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.”*** “

**3). Cu privire la suma de ... lei,** reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugată stabilita suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. .../....2009, suma desfiintata prin Decizia nr.../....2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, se retine faptul ca, prin aceasta decizie, s-a dispus recalcularea accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată datorată de societate, dispozitie pe care organele de control fiscal nu au dus-o la indeplinire.

Astfel, cu privire la aceasta suma, prin Decizia nr.../....2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, s-au dispus urmatoarele ( pag.22 ) :

***“ 4. Referitor la majorari de întârziere în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugată stabilit suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. .../....2009, având în vedere ca s-a dispus desființarea parțială a Deciziei de impunere nr. .../....2009 pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, și s-a respins ca neîntemeiată contestația pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei nu se pot defalca accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei pentru care a fost desființată parțial decizia de impunere, potrivit principiului de drept “accessorium sequitur principale” se va desființa Decizia de impunere și pentru accesoriile aferente în sumă totală de lei, urmând ca organele de inspecție fiscală să recalculeze accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată datorată de societate.”***

Fata de cele aratate in prezenta decizie, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de considerentele si dispozitiile din Decizia nr.../....2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin care s-au desfiintat sumele contestate, nu au analizat taxa pe valoarea adaugata si nu au stabilit accesoriile aferente sumei de ... lei , astfel cum au fost prezentate in Decizia nr.../....2009, motiv pentru care, in temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, urmeaza a se desfiinta in totalitate Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala

nr.../....2010 si sa se incheie un nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

**In drept**, art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, 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.”***

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si pct.12.6., 12.7. si 12.8. din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE :**

Se desfiinteaza in totalitate Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../....2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. a judetului Ilfov, pentru suma totala de ... lei, reprezentand TVA de plata suplimentar in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA stabilit suplimentar in suma de ... lei, urmand să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR COORDONATOR,**