



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Hunedoara**



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,  
 Deva, jud.Hunedoara,  
 Tel: +0254 21 95 44 int.204  
 Fax:+0254 23 27 97

## **Decizi nr.77 emisa de DGFP hunedoara in anul 2010**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, a fost sesizată cu adresa nr.X de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, județul Hunedoara, împotriva **Deciziei de impunere nr.Xprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, încheiată de către Activitatea de inspecție fiscală și care vizează suma totală de **X lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

***I. Prin contestația formulată, agentul economic solicită admiterea acesteia și rambursarea sau compensarea TVA în sumă de X lei***, arătând următoarele:

Contractul de prestări servicii nr.X, încheiat între SC XSRL X în calitate de beneficiar și SC X SRL X în calitate de executant, are ca obiect proiectarea, livrarea și montarea instalației de antiincendiu la XSRL X, conform ofertei și comenzii de execuție.

Conform prevederilor din contract :

- valoarea lucrărilor este net X Euro la care se adaugă TVA, astfel :  
 a) partea OSB – și Inst.Span                      X Euro + TVA

b) partea Inst. Tăiere a lemnului X Euro + TVA

- graficul de plată în detaliu este:
- 30% din valoarea contractului la acceptarea ofertei și comenzii de lucrare
- 20% din valoarea contractului la începerea lucrărilor de instalație
- 20% din valoarea contractului la terminarea instalației protecție tavane
- 20% din valoarea contractului la punerea în funcțiune a instalației
- 10% din valoarea contractului, 12 luni calendaristice după punerea în funcțiune a instalației și a protocolului Vds, fără vicii.

În baza acestui contract, societatea comercială a întocmit următoarele facturi:

- Factura nr.X în valoare de X lei (X Euro) și TVA în sumă X lei, beneficiar fiind SC XSRL, reprezentând avans 30% din valoarea contractului X.
- Factura nr.X în valoare de X lei și TVA în sumă de X lei, reprezentând 20% din valoarea contractului X.
- Factura nr.X în valoare de X lei (X Euro) și TVA în sumă de X lei, reprezentând 20% din valoarea contractului X.
- Factura nr.X în valoare de X lei (X Euro) și TVA în sumă de X lei, reprezentând 20% din valoarea contractului X.
- Factura nr.X cu valoare negativă de X lei (X Euro) și TVA în sumă de X lei, reprezentând în fapt stornarea facturii fiscale nr.X, întocmită din eroare.

Motivul stornării facturii fiscale nr.X, este refuzul acesteia de către SC XSRL X, pe motiv că au fost facturate servicii în avans pentru fabrica de cherestea care nu a fost construită.

Din obiectul contractului nr.X, a fost finalizată partea a) Partea OSB – și Inst.SPAN în valoare de X Euro + TVA.

La partea b) Partea Inst. Tăiere a lemnului în valoare de X Euro + TVA, nu s-a efectuat nicio lucrare.

În acest sens, există procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor din data de X, semnat și ștampilat de către reprezentanții SC XSRL X în calitate de executant și SC XSRL X în calitate de beneficiar și conform căruia, lucrarea este executată fără lipsuri considerabile: “... punctul a) a contractului Partea OSB – și Inst.SPAN este terminată complet; b) La acest punct al contractului nu este realizată”.

De asemenea, se precizează că s-a primit din partea SC XSRL X, adresa nr.X din care rezultă că factura nr.X în valoare de X lei din care TVA în sumă de X lei, reprezentând 20% din valoarea contractului X, la punerea în funcțiune a instalației, este incorect întocmită, deoarece lucrarea nu a fost executată “bunuri nelivrate/ servicii

neprestate – ați facturat servicii în avans pentru fabrica de cherestea care nu este încă construită”.

SC X SRL a înregistrat în perioada X prestații aferente obiectivului X Există proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor la partea OSB – și Inst.SPAN, procese verbale de remediere a deficiențelor pentru Partea OSB – și Inst.SPAN, procese verbale de probă de presiune și măsurarea apei, semnate de către XSRL X, din care rezultă clar faptul că a fost finalizată partea a) Partea OSB – și Inst.SPAN în valoarea de X Euro + TVA și nu a finalizării obiectului contractului, la partea b) Partea Inst.Tăiere a lemnului în valoare de X Euro + TVA, neefectuându-se nicio lucrare.

De asemenea, petentul susține că în mod eronat s-a constatat de către organele de inspecție fiscală că SC X SRL a stornat în luna X9, factura nr.X, în valoare de X lei, din care TVA în sumă de X lei, emițând factura nr.X, în valoare negativă de X lei, din care TVA în sumă de X lei.

Pentru suma de X lei, din care TVA în sumă de X lei, nu există situații de plată acceptate de beneficiarul SC XSRL X. Această sumă reprezintă 20% din valoarea contractului nr.X, la punerea în funcțiune a instalației.

Punerea în funcțiune a instalației finale pentru punctul a și b împreună, nu a avut loc, întrucât fabrica de cherestea nu este încă construită.

A fost finalizată partea a) Partea OSB-si Inst.SPAN în valoare de X Euro + TVA.

La partea b) Partea Inst.tăiere a lemnului în valoare de X Euro +TVA, nu s-a efectuat nicio lucrare.

Concluzionând, contestatorul susține că, obiectul Contractului de prestări servicii nr.X încheiat între SC XSRL X în calitate de beneficiar și SC X SRL X în calitate de executant – proiectarea, livrarea și montarea instalației de antiincendiu la XSRL X, nu a fost finalizat.

## ***II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:***

SC X SRL a depus la X, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, înregistrat sub nr.X, prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în suma de **X lei**, aferenta decontului de TVA pe luna **X**.

În urma verificării documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală s-au constatat următoarele :

Suma solicitată la rambursare de către agentul economic, se datorează faptului că, în luna X a fost stornată o factura de prestări

servicii, in suma totala de X lei, din care TVA X lei, emisa de catre SC X SRL catre SC XSRL.

Intre cele doua societati exista incheiat un contract de prestari servicii nr.X, in care SC XSRL X are calitatea de beneficiar si SC X SRL X are calitatea de executant. Obiectul contractului consta in proiectarea, livrarea si montarea instalatiei de antiincendiu la XSRL X, conform ofertei si comenzii de executie nr.X din data de X. Valoarea lucrarilor este **net X Euro, la care se adauga TVA.**

In detaliu, suma se compune din:

- a) partea OSB –si Inst.Span X Euro + TVA
- b) partea Inst. Taiere a lemnului X Euro + TVA

In baza contractului, au fost emise urmatoarele facturi:

- factura nr.X in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei, beneficiar fiind SC XSRL **reprezentand avans 30% din valoarea contractului X.**

- factura nr.X in valoare totala de X lei din care TVA in suma de 288.597 lei, beneficiar fiind SC XSRL **reprezentand 20% la inceperea lucrarilor de instalatie** din valoarea contractului X.

- factura nr.X in valoare totala de X lei, din care TVA in suma de X lei , beneficiar fiind SC XSA **reprezentand 20% la terminarea instalatiei protectie tavane din** valoarea contractului X.

Documentele care au stat la baza emiterii facturii nr.X de catre SC X SRL catre XSRL X, au fost procese verbale de baleaj si probe de presiune semnate de catre beneficiar, consumurile de materiale aferente lucrarilor efectuate.

**In luna X, a fost emisa factura nr.X** de catre SC X SRL catre XSRL X in valoare totala de X lei din care TVA X lei, reprezentand contravaloare instalatii antiincendiu conform oferta nr.Xa si contract nr.X, 20% din valoarea contractului, echivalentul a X Euro fara TVA - **la punerea in functiune a instalatiei X.**

Din verificarile efectuate, s-a constatat ca SC X SRL dispune de personal calificat, au fost incheiate contracte de executie de lucrari (subantrepriza) cu SC X SRL X si SC X SRL X, avand ca obiect punerea la dispozitia SC X SRL X de instalatori pentru montajul sistemului de sprinklere la proiectul X.

Pentru lucrarile care fac obiectul facturii nr.X, unitatea verificata a prezentat procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor, procese verbale de remediere a deficientelor, procese verbale de proba de presiune si masurarea apei semnate de catre XSRL in calitate de beneficiar. Au fost prezentate consumurile de materiale aferente facturii mentionate.

**In luna X, a fost emisa factura nr.X** de catre SC X SRL catre XSRL X, in valoare totala de - X lei, din care TVA în valoare de - X lei, reprezentand **storno la factura X**, instalatii antiincendiu conform oferta nr.X si contract nr.X, 20% din valoarea contractului, echivalentul a X Euro fara TVA, la punerea in functiune a instalatiei X.

Din nota explicativă solicitată administratorului societatii, referitor la anularea facturii nr.X, rezulta ca s-a facturat gresit din suma totala a proiectului (30%, 20% si 20% ) facturi onorate de catre SC X SRL pana atunci. Partea a doua a contractului, este inca neinceputa. Se mentioneaza faptul ca, SC X SRL a achitat TVA -ul la factura nr.X, aceasta factura fiind refuzata de catre SC X SRL. La factura, s-a facut un storno in data de X. Originalul facturii a fost inapoiat in data de X.

In timpul inspectiei fiscale partiale, SC XSRL a transmis la SC X SRL X, o adresa din care rezulta ca factura se restituie la furnizor, motivul returnarii fiind, servicii neprestate, facturându-se servicii in avans, pentru fabrica de cherestea care inca nu a fost construita.

In perioada X au fost inregistrate in evidenta contabila a SC X SRL X, consumuri de materiale pentru obiectivul X X, in valoare totala de X lei și cheltuieli cu prestatiile in valoare totala de X lei, respectiv servicii facturate de catre SC X SRL, SC X SRL și X X, reprezentând lucrari de montaj a sistemului de sprinklere la proiectul X X, servicii facturate de catre X x, X x și X X, reprezentand proiectare, inginerie și servicii de asistență.

Cu toate ca SC X SRL, in perioada X, a inregistrat in evidenta contabila prestatii efectuate de subcontractori aferente obiectivului X X, exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor, procese verbale de remediere a deficientelor, procese verbale de proba de presiune si masurarea apei semnate de catre XSRL in calitate de beneficiar, a anulat in luna X, factura emisa in luna X, reprezentand 20% la punerea in functiune a instalatiei X X. Motivul anularii, fiind refuzarea acesteia de catre SC XSRL, datorita faptului ca au fost facturate servicii in avans pentru fabrica de cherestea care inca nu a fost construita.

In contractul X, la modalitatea de plata **este stipulata plata in avans din valoarea contractului astfel:**

- **30% din valoarea contractului la acceptarea ofertei si comenzii de lucrare ( facturata in X)**
- **20% din valoarea contractului la inceperea lucrarilor de instalatie (facturata in X**

S-a constatat de catre organele de inspectie fiscala, ca nu au fost facturate catre SC XSRL, prestatiile efectuate de catre SC X SRL X, cu toate ca exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor, procese verbale de remediere a deficientelor, procese verbale de

proba de presiune si masurarea apei semnate de catre XSRL in calitate de beneficiar.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală susțin că, in mod eronat SC X SRL, a stornat in luna noiembrie factura emisa in luna X, avand in vedere faptul ca exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor acceptate de catre beneficiar, respectiv SC XSRL.

S-a stabilit de catre organele de inspectie fiscala o taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plata in suma de X lei, reprezentand prestatii nefacturate catre beneficiar .

***III. Având în vedere susținerile contestatorului și documentele invocate de acesta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:***

**SC X SRL X**, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara sub nr.X, cod de înregistrare fiscală X, reprezentată legal prin domnul X, în calitate de administrator.

Perioada supusă inspecției fiscale parțiale: X

***Referitor la taxa pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se poate pronunța asupra măsurii organelor de inspecție fiscala privind nerecunoașterea operațiunii de stornare a facturii privind serviciile, în condițiile în care din raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, nu rezultă analizarea prestării efective a serviciilor.***

Organul de inspecție fiscală a stabilit TVA colectată suplimentar în sumă de X lei, prin neacceptarea facturii fiscale de stornare nr.X în sumă totală de X lei, din care TVA colectată în sumă de X lei.

**In fapt**, în data de X, SC X SRL X a emis către SC XSRL X, factura fiscală nr. X.

Factura a fost emisă pentru *“Instalații antiincendiu conf.oferta nr.Xși contract nr.X - 20% la punerea în funcțiune a instalației X X”* așa cum s-a completat la rubrica “denumirea produselor sau a serviciilor”.

În data de X, SC X SRL X, stornează contravaloarea acestei facturi cu factura fiscală nr. /X, emisă către SC XSRL X, în valoare totală de Xlei, din care TVA în sumă de X lei, reprezentând așa cum se menționează în rubrica “denumirea produselor sau a serviciilor”, *“Storno la factura /X Instalații antiincendiu conf.oferta nr.Xși contract nr.X - 20% la punerea în funcțiune a instalației X X”*.

**Organul de inspecție fiscală** nu ia în considerare factura fiscală de stornare a facturii fiscale de prestări servicii, motivat de faptul că, există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor acceptate de către beneficiar, respectiv SC XSRL X.

**Prin contestație, societatea susține că**, din obiectul contractului nr.X, a fost finalizată **partea a)** Partea OSB – și Inst.SPAN în valoare de XEuro + TVA, la **partea b)** Partea Inst. Tăiere a lemnului în valoare de XEuro + TVA, neefectuându-se nicio lucrare.

În acest sens, există procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor din data de X, semnat și ștampilat de către reprezentanții SC X SRL X, în calitate de executant și SC XSRL X, în calitate de beneficiar.

De asemenea, se precizează că s-a primit din partea SC XSRL X, adresa nr.x din care rezultă că factura nr./X, reprezentând 20% din valoarea contractului X, la punerea în funcțiune a instalației, este incorect întocmită, deoarece lucrarea nu a fost executată “bunuri nelivrate/servicii neprestate – ați facturat servicii în avans pentru fabrica de cherestea care nu este încă construită”.

**In drept**, s-au reținut prevederile art.159 și ale art.138 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

**Art.159 “Corectarea documentelor**

**(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:**

**a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;**

**b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite**

*un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.*

*(2) În situațiile prevăzute la art.138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art.138 lit.d).”*

#### **Art.138 “Ajustarea bazei de impozitare**

**Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:**

**a) dacă a fost emisă o factură și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor;...”**

Obiectul Contractului de prestări servicii nr.X, încheiat între SC XSRL X în calitate de beneficiar și SC X SRL X în calitate de executant, **îl constituie proiectarea, livrarea și montarea instalației de antiincendiu la XSRL X**, conform ofertei și comenzii de execuție.

Conform prevederilor punctului 5 din contract:

Valoarea lucrărilor este **net X Euro** la care se adaugă TVA

În detaliu, suma se compune din:

- |                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| a) partea OSB – și Inst.Span      | <b>XEuro + TVA</b> |
| b) partea Inst. Tăiere a lemnului | <b>XEuro + TVA</b> |

Conform prevederilor punctului 6 din contract:

6.2 Graficul de plată în detaliu este:

**30%** din valoarea contractului la acceptarea ofertei și comenzii de lucrare

**20%** din valoarea contractului la începerea lucrărilor de instalație

**20%** din valoarea contractului la terminarea instalației protecție tavane

**20%** din valoarea contractului la punerea în funcțiune a instalației

**10%** din valoarea contractului, 12 luni calendaristice după punerea în funcțiune a instalației și a protocolului Vds, fără vicii.

În baza acestui contract, pe perioada x, societatea comercială a emis facturi fiscale în valoarea de **net x Euro la care se adaugă TVA**, respectiv **primele trei poziții din graficul de plată.**

Prin contestație, agentul economic arată că s-au finalizat doar lucrările la **partea a)** Partea OSB – și Inst.SPAN în valoare de XEuro + TVA și nu întregul Contract de prestări servicii nr.X - **proiectarea, livrarea și montarea instalației de antiincendiu la XSRL X.**



Odată cu emiterea facturii fiscale nr. X, s-a facturat 20% din valoarea contractului nr.X, respectiv valoarea de **net x Euro** la care se adaugă TVA, având ca obiect **servicii de punere în funcțiune a instalației X X**, așa cum s-a completat la rubrica “denumirea produselor sau a serviciilor”.

Contestatoarea consideră că factura de stornare nr.Xa fost legal emisă având în vedere că SC XSRL X a refuzat plata facturii nr. /X, notificând faptul că, este incorect întocmită, motivul returnării fiind “bunuri nelivrate/servicii neprestate – ați facturat servicii în avans pentru fabrica de cherestea care încă nu a fost construită”.

Astfel, voința părților a stat atât la baza încheierii unui contract de prestări servicii, cât și la stabilirea condițiilor în care au considerat că prestatorul SC X SRL X nu și-a îndeplinit obligația și nu a prestat serviciile pe care le-a facturat înainte.

În aceste condiții, în cauza sunt aplicabile și prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevăd:

**Art.6 “Exercitarea dreptului de apreciere**

***Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”***

**Art.7 “Rolul activ**

***... (2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.***

***... (4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege...”***

**Art.94 “Obiectul și funcțiile inspecției fiscale**

***... (2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:***

***a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau***

*altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;...”*

**Art.97 “Proceduri și metode de control fiscal**

**(1) În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control:**

**...b) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat.**

**(2) La finalizarea controlului inopinat sau încrucișat se încheie proces-verbal.**

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală **nu au clarificat situația de fapt a contestatarei**, în condițiile în care, prin raportul de inspecție fiscală nu s-a demonstrat prestarea efectivă a serviciilor (punerea în funcțiune a instalației de antiincendiu X X) de către contestatoare cu consecința exigibilității taxei pe valoarea adăugată, acestea arătând că *“eronat s-a stornat factura ... având în vedere faptul că, există procese verbale de recepție la **terminarea lucrărilor** acceptate de către beneficiar, respectiv SC XSRL X”*, deși, graficul de plată din contractul de prestări servicii, prevede că se facturează procent din valoarea contractului atât la terminarea instalației, cât și procent din valoarea contractului la punerea în funcțiunea instalației.

De asemenea, din constatările organelor de inspecție fiscală, nu rezultă dacă facturile în cauză, respectiv factura nr. /X și factura nr.X de stornare, au fost înregistrate în evidența contabilă de către societatea comercială XSRL X, respectiv dacă pentru factura nr.X, beneficiarul prestării a beneficiat sau nu de rambursarea TVA din partea DGFP a județului X.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru **determinarea corectă a situației fiscale** a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și limitele prevăzute de lege.

În aceste condiții, față de cele reținute, coroborate cu textele de lege invocate și având în vedere prevederile art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **“Soluții asupra contestației**

**(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”** urmează a se desființa Decizia de impunere nr.Xprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, urmând ca Activitatea de inspecție fiscală, să întocmească un alt act administrativ fiscal, care să conțină constatări complete referitoare la ambele societăți, în ceea ce privește modul de înregistrare a celor două facturi.

Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, prevede:

**102.5. “În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art.185 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o alta echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”**

De asemenea, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

**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.”**

În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x din x, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor are competența de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care dispoziția privind măsurile nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamala precum și accesorii ale acestora, ci la măsuri în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.

**In drept**, potrivit art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Biroul de soluționare a contestațiilor este competent să soluționeze **“contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală [...].”**

Intrucât măsurile stabilite în sarcina **SC X SRL din X** prin Dispoziția nr.x nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatorului, fapt pentru care Dispoziția nu are caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Biroul de soluționare a contestațiilor neavând competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, potrivit art.207 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

**“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”**

Având în vedere cele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

**1. Desființarea Deciziei de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, încheiată de către Activitatea de inspecție fiscală și care vizează suma totală de X lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, în vederea refacerii controlului pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute mai sus.**

**2. Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se dezinvestește cu soluționarea capătului de cerere privind Dispoziția de măsuri nr.X.**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director coordonator**