



## 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. 155/07.02.2011** privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. X S.R.L. Iași,**

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de societatea comercială **X S.R.L. Iași** cu sediul în Iași, ..... județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ...., cod de înregistrare fiscală RO ..... cu privire la contestația formulată de aceasta, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/.....din .....

Contestația a fost transmisă cu adresa nr. .... către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții, în vederea întocmirii dosarului contestației și a Referatului cu propuneri de soluționare.

Activitatea de Inspecție Fiscală a transmis dosarul organului de soluționare competent, cu adresa nr. AIF ....., care a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/.....din .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS ....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS .....

Suma contestată este în valoare totală de ..... lei și reprezintă taxa pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către doamna Y, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. AIF ....., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. X Iași**, ca fiind fără temei legal.

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, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei sub semnătură de primire și aplicarea ștampilei în data de ....., iar contestația a fost depusă în data de ....., la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. dg/.....

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.R.L. Iași**, prin reprezentantul său legal, doamna Y, în calitate de administrator, solicită anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS ..... întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS ..... de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Județene Iași, referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei.

În susținerea contestației petenta motivează următoarele:

Suma contestată de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală este formată din:

- .... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată care nu a fost aprobată la rambursare prin Raportul de inspecție fiscală nr. ...., care a avut ca obiect soluționarea decontului privind taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii decembrie 2009.

Pentru a duce la îndeplinire măsurile stabilite prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF/....., societatea a efectuat în contabilitate, în luna februarie 2010, următoarele înregistrări contabile:

4424 "TVA de recuperat" = 4428 "TVA neexigibilă" ..... lei

și concomitent

635 "Cheltuieli cu alte impozite, = 4427 "TVA colectată" ..... lei  
taxe și vărsăminte asimilate"

4427 "TVA colectată" = 4428 "TVA neexigibilă" ..... lei

Contestatoarea consideră că prin aceste înregistrări a reglat taxa pe valoarea adăugată pentru care nu a avut drept de deducere în luna decembrie 2009, fără a influența taxa pe valoarea adăugată colectată în luna februarie 2010 și totodată menționează că "prin considerarea de către organul de inspecție fiscală a sumei de ..... lei ca fiind TVA colectat aferent lunii februarie se dublează obligația de plată";

- ..... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată care nu a fost aprobată la rambursare prin Raportul de inspecție fiscală nr. ...., care a avut ca obiect soluționarea decontului privind taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii noiembrie 2009.

Pentru a duce la îndeplinire măsurile stabilite prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF/....., societatea a efectuat în contabilitate, următoarele înregistrări contabile:

În luna februarie 2010:

4428 "TVA neexigibilă" = 4424 "TVA de recuperat" ..... lei

4427 "TVA colectată" = 4428 "TVA neexigibilă" ..... lei

În luna decembrie 2009

411 "Clienți" = 704 "Venituri din servicii prestate" -..... lei

411 "Clienți" = % ..... lei

704 "Venituri din servicii prestate" ..... lei

4427 "TVA colectată" ..... lei

Operațiunile înregistrate de petentă în luna decembrie 2009 au avut ca scop corectarea erorii produse în luna noiembrie 2009, datorită faptului ca nu s-a colectat taxa pe valoarea adăugată la factura nr. ....

**S.C. X S.R.L. Iași** menționează că eronat organele de control au luat în calcul suma de ..... lei ca fiind TVA colectată aferentă operațiunilor impozabile efectuate în luna decembrie 2009, aceasta fiind o corecție a unei operațiuni impozabile efectuate în luna noiembrie 2009, deoarece cu această sumă a fost diminuată taxa pe valoarea adăugată de recuperat pe luna noiembrie.

În consecință, petenta solicită anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS ..... și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS ....., recalcularea obligațiilor stabilite în sarcina ei, precum și exonerarea societății de la plata sumei de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

**II. Organele de inspecție fiscală** din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași, au efectuat la **S.C. X S.R.L. Iași** inspecția fiscală încheind Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS ....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS ....., prin care au consemnat următoarele:

- Perioada supusă inspecției fiscale cu privire la taxa pe valoarea adăugată a fost 01.01.2010 - 31.10.2010;

- Obiectul principal de activitate declarat al societății contestatoare este: cod CAEN 6209 "*Alte activități de servicii privind tehnologia informației*".

În urma verificării datelor furnizate de evidența contabilă a societății comerciale **SCC X S.R.L. Iași**, pentru perioada 01.01.2010-31.08.2010, organele de inspecție fiscală au constatat o influență

nefavorabilă având drept consecință diminuarea taxei pe valoarea adăugată de recuperat solicitată la rambursare în sumă de ..... lei, această sumă incluzând și taxa pe valoarea adăugată contestată de petentă, în sumă de ..... lei.

Pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de ..... lei, pentru perioada 25.09.2010-25.10.2010.

Suma contestată de ..... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală, este explicată după cum urmează:

- ..... lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar conform Raportului de inspecție fiscală nr. AIF ....., înregistrată în contabilitate în luna februarie 2010 conform notelor contabile și a fișei analitice a contului 4427 "TVA colectată" astfel:

635 "Cheltuieli cu alte impozite, = 4427 "TVA colectată" ..... lei  
taxe și vărsăminte asimilate"

4428 "TVA neexigibilă" = 4427 "TVA colectată" - ..... lei

Organele de inspecție fiscală precizează că societatea nu a contabilizat corect această sumă.

- ..... lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar conform Raportului de inspecție fiscală nr. AIF ....., înregistrată în contabilitate conform notelor contabile și a fișei analitice a contului 4427 "TVA colectată" astfel:

1) În luna februarie 2010

4428 "TVA neexigibilă" = 4427 "TVA colectată" - ..... lei

2) În luna decembrie 2009, conform jurnalului de vânzări

411 "Clienți" = % ..... lei

704 "Venituri din servicii prestate" ..... lei

4427 "TVA colectată" ..... lei

Organele de inspecție fiscală precizează că societatea contestatoare a diminuat taxa pe valoarea adăugată colectată cu suma de ..... lei, deoarece aceasta a fost prinsă în Decontul privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii februarie 2010, înregistrat la unitatea fiscală sub nr. ...., cu minus la poziția 15 „Regularizări taxa colectată”, efectuând această corecție societatea nu a înregistrat corect taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Raportul de inspecție fiscală nr. AIF .....

Având în vedere cele menționate, organele de inspecție fiscală prin Referatul nr. AIF ....., propun respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. X S.R.L. Iași ca fiind fără temei legal.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei a fost legal stabilită de organele de inspecție fiscală, în condițiile în care societatea nu a înregistrat corect în evidența contabilă taxa pe valoarea adăugată stabilită prin rapoartele de inspecție fiscală anterioare.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că **S.C. X S.R.L. Iași** nu a dus la îndeplinire măsurile stabilite prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .... și prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ...., deoarece nu a înregistrat corect în contabilitatea proprie taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr. AIF ..... și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr. AIF .....

Societatea comercială **X S.R.L. Iași** nu a contestat actele administrative fiscale menționate, deci și-a însușit constatările organelor de inspecție fiscală și implicit ducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite prin acestea.

Petenta consideră că prin înregistrările efectuate în evidența contabilă a dus la îndeplinire măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în precizările din Anexa 2 INSTRUCȚIUNI pentru completarea formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" la Ordinul președintelui Agenției de Administrare Fiscală nr. 77/2010 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", în vigoare la data completării de către societatea contestatoare a decontului aferent lunii februarie 2010, care menționează:

***"ATENȚIE! Nu se înscriu în decont:***

***- taxa pe valoarea adăugată din facturile de executare silită, de către persoanele abilitate prin lege să efectueze vânzarea bunurilor supuse executării silite;***

***- diferențele de taxă pe valoarea adăugată de plată constatate de organele de inspecție fiscală, pentru care nu este reglementată includerea în decont;***

***- documentele neevidențiate în jurnalele pentru cumpărări sau vânzări, constatate de organele de inspecție fiscală;***

***- taxa pe valoarea adăugată pentru care se află în derulare o înlesnire la plată."***

***[...]***

***"Rândul 15 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea informațiilor de la rd. 9, 10, 11 și 12 din deconturile anterioare, precum și orice alte sume rezultate din regularizările prevăzute de legislația în***

**vigoare datorate unor evenimente care determină modificarea datelor declarate inițial, precum: acordarea de reduceri de preț, modificarea prețului de vânzare, nedeclararea din eroare a operațiunii în perioada în care intervine exigibilitatea etc.”,**

coroborate cu prevederile art. 82, alin. (3) și ale art. 105, alin. (9) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**ART. 82 Forma și conținutul declarației fiscale**

**[...] (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”**

**ART. 105 Reguli privind inspecția fiscală**

**[...] (9) ”Contribuabilul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală”,**

și cu prevederile art. 156, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**ART. 156 Evidența operațiunilor**

**(1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.”[...].**

De asemenea, societatea comercială **X S.R.L. Iași** trebuia să respecte prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, care reglementează modul de înregistrare în evidența contabilă a operațiunilor referitoare la taxa pe valoarea adăugată:

**”Contul 442 ”Taxa pe valoarea adăugată”**

**Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile efectuate pe teritoriul României. Nu se evidențiază în acest cont taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri sau servicii efectuate din alte state și taxa pe valoarea adăugată datorată pe teritoriul unui alt stat pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii efectuate pe teritoriul acelor state, în conformitate cu prevederile legale.”**

În speță, reținem că societatea petentă, prin înregistrările efectuate în evidența sa contabilă, nu a contabilizat corect taxa pe valoarea

adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală pentru luna noiembrie și decembrie 2009, în sumă de ..... lei, astfel:

1. În urma efectuării inspecției fiscale care a avut ca obiect soluționarea decontului cu opțiune de rambursare pe luna noiembrie 2009, depus de **S.C. X S.R.L. Iași** la unitatea fiscală, s-a dispus înregistrarea în evidența contabilă a societății a sumei de ..... lei (această sumă incluzând și suma contestată de ..... lei) reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. AIF/.....

Suma contestată de societate de ..... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată care eronat nu a fost colectată de petentă la factura nr. ...., în valoare totală de ..... lei, reprezentând prestări servicii furnizate pe cale electronică în România de subcontractor Y S.R.L.

Pe baza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat următoarele:

- în luna decembrie 2009 petenta a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, așa cum reiese și din jurnalul de vânzări pe luna decembrie - poziția 55, anexat în copie la dosarul cauzei;

- în luna februarie 2010, prin înregistrarea efectuată 4428 "TVA neexigibilă" = 4427 "TVA colectată" cu -..... lei, așa cum reiese din fișa analitică a contului 4427 pe luna februarie 2010, anexată la dosarul cauzei, societatea a anulat taxa pe valoarea adăugată colectată în luna decembrie 2009.

De asemenea, în Decontul privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii februarie 2010, depus de petentă și înregistrat la unitatea fiscală sub nr. ...., societatea a raportat cu minus suma de ..... lei la poziția 15 „Regularizări taxa colectată”.

În concluzie, societatea contestatoare nu a dus la îndeplinire măsurile stabilite prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF .....

2. Urmare a efectuării inspecției fiscale care a avut ca obiect soluționarea decontului cu opțiune de rambursare pe luna decembrie 2009, depus de **S.C. X S.R.L. Iași** la unitatea fiscală, s-a dispus înregistrarea în evidența contabilă a societății a sumei de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr. AIF/..... din .....

Suma contestată de societate de ..... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor de protocol care depășesc limita legală.

Pe baza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat următoarele:

- în luna februarie 2010, în evidența contabilă a societății contestatoare se regăsesc următoarele înregistrări:

635 "Cheltuieli cu alte impozite, = 4427 "TVA colectată" ..... lei

taxe și vărsăminte asimilate”  
4428 "TVA neexigibilă" = 4427 "TVA colectată" - ..... lei

Din aceste înregistrări reiese clar că petenta a înregistrat inițial taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de ..... lei, iar ulterior a anulat înregistrarea acesteia, efectul fiind nul.

În ceea ce privesc înregistrările efectuate tot în luna februarie 2010, 4428 "TVA neexigibilă" = 4424 "TVA de recuperat" cu ..... lei și 4424 "TVA de recuperat" = 4428 "TVA neexigibilă" cu ..... lei, la care face referire societatea **X S.R.L. Iași** în contestația formulată, menționăm că acestea nu sunt susținute de documente, nefiind reflectate nici în balanța de verificare a societății pe luna februarie 2010 aflată în copie la dosarul cauzei, și nu sunt în măsură să justifice înregistrarea în contabilitate a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală.

În acest sens menționăm că, potrivit Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/29.10.2009, funcțiunea contului 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" prevede că *"în acest cont se evidențiază, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"*, ori în speță suma de ..... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit definitiv că societatea petentă nu are drept de deducere.

Ca urmare, concluzionăm că prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS ..... și prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS ....., s-a stabilit corect în sarcina societății contestatoare suma de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, astfel că urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.

Pentru considerentele invocate și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

#### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, pentru suma totală de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală Iași din cadrul



Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă 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 căilor administrative de atac.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF BIROU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

**ȘEF SERVICIU JURIDIC,**