

## D E C I D E

1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de .X.  
pentru suma totala de **X lei reprezentand:**

- **.X. lei taxa pe valoarea adaugata de plata;**
- **X lei accesorii aferente.**

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de .X.  
pentru suma totala **X lei reprezentand:**

- **X lei taxa pe valoarea adaugata de plata;**
- **X lei accesorii aferente.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .x. sau la  
Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**

**DIRECTOR GENERAL**  
**ADJUNCT,**  
**X**

**X**

**DIRECTOR GENERAL**  
**ADJUNCT,**

ca acestea reprezinta achizitii de bunuri si servicii care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale contestatoarei, facturile in cauza fiind analizate si cu ocazia intocmirii raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere contestata.

Cu privire la borderoul de facturi emise in luna mai 2003 si a jurnalului pentru vanzari din luna mai 2003 se retine ca acesta este incomplet conform verificarilor organelor de inspectie fiscala, iar balanta de verificare din luna mai nu a fost prezentata organului de inspectie fiscala la data efectuarii controlului pentru a se putea verifica realitatea faptelor, respectiv pentru a se putea confrunta datele inscrise in balanta de verificare cu cele inscrise in jurnal pentru vanzari si cu taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise.

Avand in vedere cele mentionate mai sus nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei documentele depuse de .X. in sustinerea contestatiei, ulterior formularii acesteia, cu adresa nr.X/30.06.2008.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei mentiunea contestatoarei ca *“.x. nu a facut din proprie initiativa solicitarea de scoatere din evidenta, ci in urma unei notificari trimisa de DGFP .x. cu nr.X/26.05.2003....”* intrucat modificarile aduse de OG nr.36/2003 privind corectarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala si OMFP nr.552/2003 se refera la sucursale sau alte subunitati fara personalitate juridica ale platitorilor de impozite si taxe, iar prin notificarea emisa de Directia generala a finantelor publice .x. se aduc la cunostinta modificarile intervenite prin OG nr.36/2003 cu mentiunea ca *“Obligatia prevazuta la acest aliniat revine numai platitorilor de impozite si taxe de care apartin sucursalele sau alte subunitati fara personalitate juridica platitoare de TVA”*.

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de **X lei** .

Potrivit principiului de drept *“accesoriul urmeaza principalul”*, se va respinge contestatia Primariei Municipiului .x. ca neintemeiata si pentru suma de **X lei** reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.2, art.9 alin.2 lit.o, art.22 ali.4 si art.29 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art.127, art.141 alin.2, lit.k, art.152. art.156 si art.145 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.206 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

precizeaza ca pentru X facturi fiscale din volumul I reprezentand achizitii de bunuri si servicii din perioada iunie - decembrie 2003, TVA aferenta de X lei a fost recunoscuta ca deductibila conform anexei nr.9 si anexei nr.11/1-3 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 22.04.2008, iar pentru diferenta de X facturi fiscale din aceiasi perioada, volumul I, TVA aferenta in suma de X lei nu a fost acceptata ca deductibila in baza art.8 lit.c din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata intrucat reprezinta achizitii de bunuri si servicii pentru activitatea salii de sport iar potrivit art.9 alin.2 lit.o din acelasi act normativ, activitatea de inchiriere sala sport este o activitate scutita de TVA , constatare cu privire la care institutia nu prezinta nici un argument si nu invoca in sustinerea cauzei nici un temei de drept care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala asa cum s-a aratat mai sus in cuprinsul prezentei decizii.

Referitor la volumul II cuprinzand X facturi fiscale inaintate de contestatoare organelor de solutionare a contestatiei si analizate de organele de inspectie fiscala, se precizeaza prin adresa nr..X./14.07.2008 ca X de facturi fiscale reprezinta achizitii de bunuri si servicii din perioada ianuarie 2004 - decembrie 2004 pentru care TVA in suma de X lei a fost recunoscuta ca deductibila de organele de inspectie fiscala, potrivit anexei nr.11/1-3 la raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.04.2008. Pentru X de facturi fiscale care reprezinta achizitii de bunuri si servicii din aceeaasi perioada nu a fost acceptata ca deductibila TVA aferenta in suma de X lei, anexa 10/1-8 la acelasi raport de inspectie fiscala, intrucat achizitiile respective nu au fost destinate operatiunilor sale taxabile potrivit art.145 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare sau au fost destinate activitatii salii de sport inchiriate de contestatoare iar potrivit art.141 alin.2, lit.k din acelasi act normativ sunt scutite de TVA *“arendarea, concesionarea si inchiriere de bunuri imobile”*. Contestatoarea a colectat eronat TVA pentru chiria incasata fara a face optiunea prevazuta de art.141 alin.3 potrivit caruia, *“Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin.2, lit.k, in conditiile stabilite prin norme”*, norme aprobate prin HG nr.44/2004 care la pct.40 precizeaza *“Cu exceptia celor prevazute la art.141, alin.3 din Codul Fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operatiunile scutite prevazute de art.141 din Codul fiscal...”*

Referitor la diferenta de X facturi fiscale de achizitii cu o taxa pe valoarea adaugata aferenta de X lei prezentate de contestatoare, acestea nu au fost cuprinse de institutie in documentul centralizator privind *“TVA deductibila care nu a fost luata in considerare la stabilirea obligatiei de plata”*, iar din analiza efectuata de organele de inspectie fiscala a reiesit

s-au stabilit in sarcina Primariei obligatii fiscale mai mari in suma de **X lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata si in suma de **X lei** reprezentand accesorii aferente.

Cu privire la decontul lunii mai 2003 depus de contestatoare la organul fiscal teritorial sub nr.X/25.06.2003 si pentru care se invoca in contestatie faptul ca in mod eronat in decont s-a trecut o baza de impozitare in suma de X lei rol in loc de X lei rol *“asa cum rezulta din borderoul centralizator si borderoul facturilor emise -mai 2003”* , din documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca .X. a declarat la organul fiscal teritorial taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de X lei rol cu o baza de impozitare in suma de X lei rol fara a pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala care au facut reverificarea taxei pe valoarea adaugata pe aceasta perioada si a celor de solutionare a contestatiei, documente justificative suplimentare in acest sens.

Cu adresa nr.X/30.06.2008 .x. depune in sustinerea contestatiei doua volume de documente cuprinzand borderoul centralizator si borderoul facturilor emise pentru luna mai 2003, jurnalul pentru vanzari si decontul lunii mai 2003, facturile lunilor iunie - decembrie 2003 si facturile lunilor ianuarie - decembrie 2004 privind taxa pe valoarea adaugata deductibila cu mentiunea ca aceste documente nu au fost luate in calcul de organele de inspectie fiscala.

Aceste documente au fost inaintate organelor de inspectie fiscala pentru a fi analizate si a se pronunta asupra lor in calitate de organ emitent al deciziei de impunere contestata, in conformitate cu prevederile art.213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”*

Prin adresa nr..X./14.07.2008, Directia generala a finantelor publice .x. - Activitatea de inspectie fiscala in urma analizei documentelor transmise, comunica Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor faptul ca toate aceste documente au fost avute in vedere si au fost analizate cu ocazia reverificarii efectuate si *“nici unul din documentele prezentate nu aduce elemente noi in analiza situatiei fiscale a contribuabilului”* .

Astfel, prin adresa mai sus mentionata, in urma analizarii documentelor prezentate de contestatoare, organele de inspectie fiscala

sala sport este scutita de taxa pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art. 9 alin.(2) lit.o) din Legea nr.345/2002 in vigoare pe perioada iunie 2003 - decembrie 2003 care stipuleaza ca sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata “ o) *arendarea, concesionarea și închirierea de bunuri imobile,...*” si in baza prevederilor art.141 alin.(2) litera k din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada 01.01.2004 31.12.2006 si prevederilor art.141 alin.(2) litera e) din acelasi act normativ in vigoare incepand cu data de 01.01.2007, care stipuleaza acelasi regim si pe cale de consecinta institutia nu poate beneficia de deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor cu aceasta destinatie. De asemenea, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta unor facturi de achizitii de bunuri si servicii care nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile in suma de X lei in baza prevederilor art.145, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata pentru care organele de inspectie fiscala nu au acordat institutiei drept de deducere in suma totala de **X lei (X + X + X)**, asa cum s-a retinut mai sus, contestatoarea nu prezinta in sustinerea cauzei nici un argument si nici un temei de drept care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala.

De asemenea, se retine faptul ca decizia de impunere nr..X./2008 contestata, a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..X./2008 intocmit de organele de inspectie fiscala ca urmare a Deciziei nr.X/04.03.2008 emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor prin care s-a desfiintat Decizia de impunere nr.X/10.12.2007 si s-a dispus reverificarea taxei pe valoarea adaugata pe aceiasi perioada, respectiv **ianuarie 2003 - septembrie 2007**.

Prin decizia de impunere nr..X./2008 emisa in urma reverificarii taxei pe valoarea adaugata pe perioada **ianuarie 2003 - septembrie 2007** s-au diminuat obligatiile fiscale datorate de .X. cu **X lei** taxa pe valoarea adaugata (**X -.X.**) si cu **X lei** accesorii aferente ( X - X) prin reconsiderarea atat a taxei pe valoarea adaugata colectata cat si a taxei pe valoarea adaugata deductibila, in favoarea contestatoarei avandu-se in vedere motivatiile acesteia, documentele suplimentare prezentate in sustinerea cauzei, prevederile legale in vigoare precum si retinerile organelor de solutionare a contestatiei din Decizia nr.X/04.03.2008 .

Cu toate acestea contestatoarea preia in contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr..X./2008 aceleasi motivatii din prima contestatie formulata impotriva deciziei de impunere nr.X/2007 prin care

Se retine de asemenea ca, la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala au avut in vedere si au respectat si prevederile legale referitoare la deducerea taxei pe valoarea adaugata in vigoare pe perioada verificata, respectiv art.22 alin.(4) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, incident perioadei 30.06.2003 - 31.12.2003 :

*“Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de:*

*a) operațiuni taxabile;”[...], iar in conformitate cu art.24 alin.(2) din acelasi act normativ :*

*“Nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:*

*a) operațiuni care nu au legătură cu activitatea economică a persoanelor impozabile;”*

si art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada 01.01.2004 - 30.09.2007:

***“Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul sa deduca:***

*a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;[...]*

Astfel, in baza documentelor justificative prezentate de institutie organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.04.2008 au recalculat taxa pe valoarea adaugata colectata, deductibila si de plata stabilind pe perioada verificata prin decizia de impunere nr..X./2008 taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de **X lei ( X lei - X lei ) ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de X lei ( X lei + X lei ) si taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de X lei ( X lei + X lei ) .**

Din facturile fiscale de achizitii prezentate de institutie, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru sala de sport in suma totala de **X lei ( X lei+X lei ) , anexa 10 la raportul de inspectie fiscala contestat**, pe considerentul ca activitatea de inchiriere

pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii. Pe perioada cuprinsă între data constatării de către organele fiscale a nerespectării obligației de a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată și data înregistrării efective, persoana impozabilă aplică regimul special de scutire prevăzut de [art. 152](#) din Codul fiscal, însă are obligația de a plăti la buget taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în această perioadă;[...]

(5) În ambele situații prevăzute la alin. (4), la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform [art. 145](#) alin. (11) și (12) din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată depus la organul fiscal.”

precum și prevederile pct.62 din Normele metodologice date în aplicarea Legii nr.571/2003 aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de **01.01.2007** care stipulează ca :

“ 62. (1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform [art. 152](#) din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.

(2) În sensul [art. 152](#) alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform [art. 153](#) din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei imozabile în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform [art. 153](#) din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.”

din HG nr. 598 / 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a [Legii nr. 345/2002](#) privind taxa pe valoarea adăugată, in vigoare pana la **31.12.2003**:

*(5) Pentru persoanele impozabile care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, dar nu au depus declarație de înregistrare fiscală sau, după caz, declarație de mențiuni, în vederea luării în evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale vor proceda astfel:*

***a) vor stabili diferența dintre taxa pe valoarea adăugată la care persoana impozabilă ar fi avut drept de deducere, conform documentelor legale aferente achizițiilor de bunuri și/sau de servicii, și taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi avut obligația să o colecteze, aferentă bunurilor livrate și serviciilor prestate;***

*b) în situația în care, potrivit metodologiei prevăzute la lit. a), rezultă o diferență de taxă datorată bugetului de stat, vor calcula majorările și penalitățile de întârziere legale pentru întârzierea plății, vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.*

*(6) Dacă, potrivit metodologiei prevăzute la alin. (5) lit. a), rezultă că taxa pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut dreptul să o deducă este mai mare decât taxa pe care ar fi avut obligația să o colecteze, aceasta nu are dreptul să solicite bugetului restituirea sumei respective, consecință a neîndeplinirii obligației de a se înregistra ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Organele fiscale vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.”*

prevederile pct.56 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare cu privire la aplicarea art.152 din Codul fiscal, referitoare la “Sfera de aplicare și regulile pentru regimul special de scutire, in vigoare pe perioada **01.01.2004 - 31.12.2006**, care stipuleaza ca :

*“4) În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor [art. 152](#) alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:*

*a) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze*



si prevederile art.156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare pe perioada ianuarie 2004 - septembrie 2007 care stipuleaza ca :

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

*(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operațiune sau care se identifică drept persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform prezentului titlu, în scopul desfășurării oricărei operațiuni, trebuie să țină evidențe pentru orice operațiune reglementată de prezentul titlu.*

*(3) Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor achizițiilor intracomunitare.*

*(4) Evidențele prevăzute la alin. (1) - (3) trebuie întocmite și păstrate astfel încât să cuprindă informațiile, documentele și conturile, inclusiv registrul nontransferurilor și registrul bunurilor primite din alt stat membru, în conformitate cu prevederile din norme.”*

Potrivit prevederilor legale mentionate persoanele impozabile sunt obligate atat la inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata cat si la tinerea evidentei contabile a operatiunilor impozabile astfel incat sa se poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri precum si cea deductibila aferenta achizițiilor, sa intocmeasca si sa depuna la organul fiscal competent la termenul legal, decontul de taxa pe valoarea adaugata.

Cu privire la inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata din documentele existente in copie la dosarul cauzei, respectiv raportul de inspectie fiscala, Declaratia de inregistrare fiscala - Declaratia de mentiuni pentru institutii publice, se retine ca in mod eronat .x. a solicitat scoaterea din evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, intrucat a desfasurat activitati economice din care a realizat o cifra de afaceri peste plafonul legal prevazut pentru aplicarea scutirilor de la plata taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, se retine ca .X., in calitate de persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata pe perioada iunie 2003 - septembrie 2007 nu a tinut evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata, nu a intocmit jurnale de vanzari si jurnale de cumparari, nu a intocmit si depus deconturi de taxa pe valoarea adaugata si nu a virat la bugetul statului obligatia fiscala rezultata reprezentand taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat legal la stabilirea cuantumului acesteia avand in vedere prevederile pct.67

În calitate de persoană impozabilă .X. trebuia să respecte pe perioada iunie 2003 - decembrie 2003 prevederile art. 29 din Legea nr.345/2002 care stipulează ca :

*“Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:*

*A. Cu privire la înregistrarea la organele fiscale:*

*a) la începerea activității, precum și în cazurile și în condițiile stabilite prin prezenta lege, persoanele impozabile sunt obligate să se înregistreze ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, urmând procedurile privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe;*

*[...]*

*B. Cu privire la întocmirea documentelor:*

*a) să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în alte documente legal aprobate și să completeze în mod obligatoriu următoarele date: denumirea, adresa și codul fiscal ale furnizorului/prestatorului și, după caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, cantitățile, după caz, prețul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fără taxă pe valoarea adăugată, suma taxei pe valoarea adăugată. Pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de X milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexează și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată;[...]*

*C. Cu privire la evidența operațiunilor:*

*a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor;*

*b) să asigure condițiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informațiilor și conducerea evidențelor prevăzute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată;*

*c) să întocmească și să depună lunar la organul fiscal, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv, decontul privind taxa pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice;*

*d) să furnizeze organelor fiscale toate justificările necesare în vederea stabilirii operațiunilor realizate atât la sediul principal, cât și la subunități;[...]*

*D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adăugată:*

*a) să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, potrivit decontului întocmit lunar, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv;*

*(4) Instituțiile publice nu sunt considerate persoane impozabile pentru activitățile lor administrative, sociale, educative, culturale, sportive, de ordine publică, de apărare și siguranța statului, pe care le desfășoară în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități percep taxe, redevențe, cotizații sau onorarii.*

*(5) Instituțiile publice sunt considerate persoane impozabile pentru operațiunile efectuate, inclusiv cele prevăzute la alin. (4), în cazurile în care tratarea lor ca persoane neimpozabile pentru aceste operațiuni conduce la distorsiuni concurențiale. Instituțiile publice sunt considerate persoane impozabile pentru activitățile menționate în **anexa** care face parte integrantă din prezenta lege.”*

Aceste prevederi legale au fost mentinute si prin art 127 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal in vigoare incepand cu data de 01.01.2004, :

*“(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.*

*(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.[...]*

***(4)[...] instituțiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități se percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți.***

***(5) Instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice, dacă tratarea lor ca persoane neimpozabile ar produce distorsiuni concurențiale.***

*(6) Instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în aceleași condiții legale ca și cele aplicabile operatorilor economici, chiar dacă sunt prestate în calitate de autoritate publică...”*

Potrivit acestor prevederi legale se retine ca .X. este persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata pentru activitatile economice desfasurate.

adaugata colectata, deductibila si de plata datorata bugetului de stat stabilind pe perioada **iunie 2003 - septembrie 2007** taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de **X lei** si accesorii aferente in suma de **X lei**.

Pentru perioada **iunie - iulie 2003**, cand contestatoarea nu a mai evidentiat acest impozit in contabilitate, in jurnalele de vanzari si cumparari precum si in deconturile de taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata datorata suplimentar bugetului de stat in suma de **X lei** ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata **aferenta facturile fiscale emise de contestatoare cu taxa pe valoarea adaugata** si taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor de achizitie bunuri si servicii.

La stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara pentru perioada **august 2003 - septembrie 2007** in suma totala de **X lei** organele de inspectie fiscala au avut in vedere vanzarile de terenuri si locuinte la persoane fizice si juridice neinregistrate in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, prestarile de servicii si vanzarile de bunuri in urma carora s-a constatat ca au fost realizate venituri in suma de X lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de **X lei** iar pentru stabilirea taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de **X lei** organele de inspectie fiscala au avut in vedere facturile fiscale reprezentand achizitii de bunuri si servicii prezentate de contestatoare. Pe aceasta perioada organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma totala de **X lei** reprezentand X lei taxa pe valoarea adaugata aferenta unor facturi de achizitie de bunuri si servicii care nu au fost utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile si X lei taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru sala de sport.

**In drept,** potrivit art. 2 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare pe perioada iulie 2002 - 31.12.2003:

*“(1) În sensul prezentei legi, prin persoană impozabilă se înțelege orice persoană, indiferent de statutul său juridic, care efectuează de o manieră independentă activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul și rezultatul acestor activități.*

*(2) Activitățile economice la care se face referire la alin. (1) sunt activitățile producătorilor, comercianților, prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și cele ale profesiunilor libere sau asimilate. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri.[...]*

coroborat cu pct.12.1 lit.b din Ordinul Presedintelui A.N.A.F nr.519/2005 care prevede:

*“Contestatia poate fi respinsa ca:*

*b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;”* organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceasta suma.

Avand in vedere prevederile legale citate precum si faptul ca societatea nu aduce in sustinerea cauzei nici un argument de fond care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala, se va respinge contestatia societatii ca nemotivata pentru suma de **.X. lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita ca nedeductibila pe perioada **ianuarie 2003 - mai 2003**.

Potrivit principiului “accesoriul urmeaza principalul” se va respinge contestatia societatii ca nemotivata si pentru suma de **X lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de **.X. lei** .

**2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei si accesorii aferente in suma de X lei** Agenția Naționala de Administrare Fiscala, prin Direcția generala de soluționare a contestațiilor este investita sa se pronunțe daca .x. datoreaza aceste obligatii fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala pentru activitatea economica desfasurata pe perioada verificata, avandu-se in vedere documentele justificative prezentate de aceasta privind livrarile de bunuri si achizițiile efectuate in folosul operatiunilor sale taxabile, in conditiile in care institutia nu a tinut o evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata, nu a intocmit jurnale de vanzari si jurnale de cumparari, nu a depus deconturi de taxa pe valoarea adaugata si nu a achitat la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata rezultata de plata.

**Perioada verificata: iunie 2003 - septembrie 2007.**

**In fapt,** .x. a solicitat scoaterea din evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.IV, pct.5 din OG nr.36/2003, motiv pentru care incepand cu luna **iunie 2003** nu a mai evidentiat acest impozit in contabilitate, in jurnalele de vanzari si in jurnalele de cumparari si prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in mod eronat .X. a solicitat scoaterea din evidenta platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care au procedat la calculul taxei pe valoarea

invocate de societate si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

**1.Cu privire la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de .X. lei si accesorii aferente in suma de X lei** stabilita prin decizia de impunere nr..X./2008, cauza supusa solutionarii este daca Agenția Naționala de Administrare Fiscala, prin Direcția generala de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra acestor capete de cerere in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei.

**Perioada verificata: ianuarie 2003 - mai 2003.**

**In fapt,** prin decizia de impunere nr..X./2008 organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata, pentru **perioada ianuarie 2003 - mai 2003**, taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat in suma de **.X. lei**, reprezentand **.X. lei** taxa pe valoarea adaugata dedusa in baza unor facturi fiscale in copie lipsind exemplarul original si **X lei** taxa pe valoarea adaugata dedusa de contestatoare in baza unor bonuri fiscale contrar prevederilor art.62 alin.(1) din HG nr.598/2002, **X lei** taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturi fiscale reprezentand achizitii de bunuri si servicii care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata incalcandu-se prevederile art.24 alin.(2) litera a din Legea nr.345/2002, **X lei** taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturi fiscale reprezentand achizitii de bunuri si servicii pentru sala de sport.

.X. contesta suma totala de **.X. lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr..X./2008, dar pentru diferenta de **.X. lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pe perioada **ianuarie 2003-mai 2003**, contestatoarea nu aduce nici un argument in sustinerea cauzei.

**In drept,** art. 206 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;”*

prezentate au stabilit venituri totale realizate din vanzari terenuri si locuinte catre persoane fizice si juridice, prestari servicii si vanzari de bunuri in suma de X lei pentru care institutia nu a colectat TVA in suma de **X lei**.

Pentru aceeasi perioada organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de **X lei** inscrise in facturi fiscale reprezentand achizitii de bunuri si servicii, anexa 11.

Pentru perioada mentionata, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA fara drept de deducere, anexa 10 la raportul de inspectie fiscala, in suma de **X lei** inscrise in facturi fiscale reprezentand achizitii de bunuri si servicii care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile si in suma de **X lei** inscrise in facturi fiscale reprezentand achizitii de bunuri si servicii pentru sala de sport.

In raport de taxa pe valoarea adaugata colectata si taxa pe valoarea adaugata deductibila stabilita de organele de inspectie fiscala pe aceasta perioada a rezultat o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de **X lei** pentru care s-au calculat dobanzi in suma de **X lei**, majorari de intarziere in suma de **X lei** si penalitati de intarziere in suma de **X lei**.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru perioada verificata .x. avea obligatia intocmirii facturilor fiscale pentru toate operatiunile economice facturate conform prevederilor art. 29, lit. B, lit. a) din Legea 345/2002 republicata si art. 155 din Legea 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sa tina evidenta contabila astfel incat sa poata determina baza de impozitare si TVA conform art. 29, C, lit. c din Legea 345/2002, republicata si art. 156 din Legea 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sa intocmeasca si sa depuna lunar la organul fiscal pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv, decontul privind taxa pe valoare adaugata, conform art. 29, C lit. c din Legea 345/2002, republicata si art. 156 din Legea 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata,

Pentru aceeași perioadă, din verificarea documentelor puse la dispoziție privind cumparările de marfuri s-a constatat că institutia a achiziționat produse în valoare totală de X lei cu o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în suma de **X lei**.

În raport de taxă pe valoarea adăugată colectată și deductibilă constatată că fiind neevidențiată organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar TVA în suma de **X lei** pentru care s-au calculat dobânzi în suma de **X lei** și penalități de întârziere în suma de **X lei**, conform anexei nr.8.

**c) În perioada august 2003-septembrie 2007**, .X. a efectuat activități economice, respectiv : vânzare terenuri și locuințe la persoane fizice și juridice, prestări servicii-cazare, spalatorie, închiriere sală sport la persoane fizice și juridice, închiriere sală fitness, transport persoane, alimentație publică și vânzări de bunuri, pentru care a emis atât facturi cu TVA cât și facturi fiscale fără a înscrie și TVA aferentă acestora. De asemenea, institutia nu a întocmit jurnale de cumpărări și jurnale de vânzări conform prevederilor O.M.F.P. 171/2004 și O.M.F.P. 2217/2006.

Intrucât conform prevederilor art. 82 din O.G. 83/2004, aprobată prin Legea nr.494/2004 .X. trebuia să aplice măsurile de simplificare începând cu data de 01.01.2005, organele de inspecție fiscală au colectat taxă pe valoarea adăugată pentru veniturile aferente vânzării de terenuri și clădiri sau părți de clădire având drept cumpărători persoane fizice sau persoane juridice neînregistrate în scopuri de TVA .

În cazul veniturilor din vânzarea terenurilor și a altor spații de locuit au fost luate în calcul facturile emise până la data de 31.12.2006, deoarece pentru perioada 01.01.-30.09.2007 acestea sunt scutite de TVA conform prevederilor art.141 pct.(2) lit.f din Legea nr.571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că pe perioada verificată institutia nu a întocmit facturi fiscale pentru toate operațiunile economice efectuate, nu a ținut evidența contabilă astfel încât să se poată determina baza de impozitare a TVA, nu a completat jurnalele pentru vânzări și pentru cumpărări, nu a depus lunar la organele fiscale decontul privind taxă pe valoarea adăugată motiv pentru care în baza documentelor



art. 4 din Legea 345/2002, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 127, pct. (5) si (6), art. 128 si art. 129 din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, .x. este platitoare de taxa pe valoare adaugata pentru intreaga perioada supusa controlului.

Astfel, s-a constatat ca pe perioada verificata, .x. a desfasurat activitati economice constand in cazare, alimentatie publica, inchirieri si concesiuni, prestari servicii-spalatorie, inchirieri sala sport si sala fitness, transport persoane si bunuri - fier vechi, beton si livrari de bunuri mobile si imobile.

**a) In perioada ianuarie 2003-mai 2003** institutia a efectuat operatiuni taxabile, a intocmit jurnale de vanzari si jurnale de cumparari si a depus lunar deconturi de TVA.

Din facturile fiscale prezentate spre verificare s-a constatat faptul ca institutia a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de **.X. lei**, anexa nr.7 la raportul de inspectie fiscala, dupa cum urmeaza:

- **X lei** taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturi fiscale prezentate in copie lipsind exemplarul original contrar prevederilor art.62 alin.(1) din HG nr.598/2002;

- **X lei** taxa pe valoarea adaugata inregistrata in bonuri fiscale contrar prevederilor art.62 alin.(1) din HG nr.598/2002;

- **X lei** taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturi fiscale reprezentand achizitii de bunuri si servicii care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, incalcandu-se prevederile art.24 alin.(2) litera a din Legea nr.345/2002

- **X lei** taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturi fiscale reprezentand achizitii de bunuri si servicii pentru sala de sport.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de **.X. lei** au fost calculate dobanzi in suma de **X lei** si penalitati de intarziere in suma de **X lei**.

**b) In perioada iunie - iulie 2003** s-a constatat ca .x. a emis facturi fiscale in valoare totala de X lei in care a inregistrat si TVA aferenta in suma totala de **X lei**, fara a intocmi jurnale de vanzari si jurnale de cumparari si fara a depune deconturi de taxa pe valoarea adaugata iar sumele nu au fost virate la bugetul statului, contrar prevederilor art.29, C lit.a, b. si c din Legea nr.345/2002.

drept pentru care cu adresa nr. X/23.07.2003 a depus declaratia de mentiuni prin care a solicitat scoaterea din evidenta, a serviciului public DADPP ca platitor de TVA, respectiv radierea CF X intrucat serviciul nu are personalitate juridica si ca in acest context era de datoria Directiei de Finante Publice sa sesizeze ca la acea data Consiliul Local X avea doua coduri de inregistrare fiscala si anume: X atribuit din anul 1993 si numarul X iar aceasta scoatere din evidenta a serviciului fara personalitate juridica nu isi mai avea obiectul, deoarece Consiliul Local X isi desfasura aceste activitati economice prin subunitatile economice.

Astfel, contestatoarea concluzioneaza ca stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara s-a facut subiectiv intrucat baza de impunere nu este reala, ca s-a ignorat analiza documentelor contabile supuse controlului si nu s-a tinut seama de reglementarile legale in materie privind stabilirea bazei de impunere si calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere, ceea ce a condus la emiterea unei decizii de impunere neconforma cu realitatea contabila si considera ca nu s-a tinut cont nici de prevederile art.64, 65, 67, 94 pct.2 si 3, art. 105, 107 din Codul de Procedura Fiscala si nici de prevederile Legii Contabilitatii si solicita desfiintarea actelor administrative contestate si refacerea controlului fiscal in scopul stabilirii sumelor reale de plata.

**II. Prin Decizia de impunere nr.X./2008** emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr..X./24.04.2008, in urma reverificarii TVA pe perioada ianuarie 2003 - septembrie 2007 conform Deciziei nr.X/04.03.2008 emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din Agentia Nationala de Adminstrare Fiscala, s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de **.X. lei** si accesorii aferente in suma de **.X. lei** constatandu-se ca :

In mod eronat .x. a solicitat prin adresa nr..X./23.07.2003 scoaterea din evidenta a platitorilor de taxa pe valoare adaugata a serviciului public D.A.D.P.P. deoarece aceasta nu a fost inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, chiar daca activitatile economice ale institutiei sunt desfasurate prin aceasta directie, certificatul fiscal fiind atribuit Consiliului Local .x. si nu serviciului public D.A.D.P.P., aceasta facand parte din structura de functionare a Consiliului, iar toate documentele emise au ca furnizor Consiliului Local .X., deconturile de taxa pe valoare adaugata fiind depuse tot de acesta.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscala au considerat ca in conformitate cu prevederile art. 2, pct. 5, art. 3 si

contracte, instiintari si schite precum si cheltuieli cu combustibilul pentru deplasarea in teren.

Referitor la datele inscrise in borderoul cu facturile emise in luna iunie 2003, in suma de X lei energie refacturata chiriasilor la care se adauga TVA colectata in suma de X lei, contestatoarea considera ca aceasta obligatie stabilita suplimentar de plata la care s-au calculat accesorii, trebuia diminuata cu taxa pe valoarea adaugata aferenta cotei parti din factura de energie electrica achizitionata si ulterior refacturata chiriasilor.

Astfel, institutia prezinta in sustinerea cauzei doua situatii privind *"TVA deductibila conform facturilor din contabilitate si NIR care nu a fost luata in calcul la stabilirea obligatiei de plata"* comparativ cu *"TVA deductibila conform raport 2004"*, una pe perioada iunie - decembrie 2003 si alta pe perioada ianuarie -decembrie 2004, din care rezulta ca pe perioada iunie - decembrie 2003 nu s-a luat in calcul taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, iar pe perioada ianuarie - decembrie 2004 taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei suma ce a marit artificial obligatia de plata catre bugetul de stat si a generat majorari de intarziere false, sustine contestatoarea .

Referitor la Anexa 11, Situatia recalcularii TVA de plata/recuperat inscrise in deconturi pentru perioada ianuarie - mai 2003 contestatoarea mentioneaza ca in decontul de TVA al lunii ianuarie nr. X/25.02.2003 apare la randul 21 TVA de rambursat din decontul lunii precedente in suma de X lei, suma care nu a fost luat in considerare de catre organul fiscal la stabilirea obligatiei de plata si astfel in mod eronat s-a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei in loc de X lei.

Cu privire la decontul lunii mai depus cu nr. X/25.06.2003 contestatoarea sustine ca in mod eronat baza de impozitare a fost trecuta in decont cu suma de X lei in loc de X lei, cum rezulta din borderoul centralizator si borderoul facturilor emise in mai 2003, anexat.

Referitor la mentiunea ca "in mod eronat .X. a solicitat scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a serviciului public DADPP", contestatoarea precizeaza ca .X. nu a facut din proprie initiativa solicitarea de scoatere din evidenta, ci in urma unei notificari trimisa de DGFP .X. cu nr.X/26.05.2003 pentru scoaterea din evidenta ca platitori de taxa pe valoare adaugata a subunitatilor fara personalitate juridica, potrivit prevederilor OG nr.36/2003, care prevede ca subunitatile fara personalitate juridica ale platitorilor de impozite si taxe din Romania se scot din evidenta ca platitori de taxa pe valoare adaugata,

depunerii contestatiei la registratura Directiei generale a finantelor publice .X., respectiv **06.06.2008**, conform stampilei aplicata pe aceasta.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de .X. .

**I. .X.** contesta decizia de impunere nr..X./2008 si raportul de inspectie fiscala nr..X./22.04.2008 pe care le considera netemeinice intrucat stabilirea bazei de impunere a fost facuta cu incalcarea prevederilor legale in materie, netinandu-se cont de toate documentele societatii.

De asemenea, aceasta sustine ca din documentele ce i-au fost inaintate de organele de inspectie fiscala prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare lipsesc o serie de anexe motiv pentru care nu le poate contesta intrucat nu cunoaste continutul acestora fiind lezata in dreptul de a se apara. Astfel, societatea mentioneaza ca nu i-au fost inaintate anexele la raportul de inspectie fiscala care au stat la baza stabilirii taxei pe valoarea adaugata colectata, deductibila si suplimentara.

Referitor la facturile emise in luna iunie 2003 in valoare de .X. lei la care se adauga TVA colectata in suma de .X. lei contestatoarea sustine ca aceste venituri provin de la cimitir, complex sportiv, garaje, chirii teren, facturi energie electrica chiriasi, dar la stabilirea tva de plata a fost luata in considerare TVA deductibila numai pentru achizitiile facute pentru Complexul Sportiv, in suma de .X. lei si aceasta mai mica cu suma de .X. lei, suma stabilita pe baza facturilor si a NIR-urilor existente in contabilitate.

Astfel, contestatoarea mentioneaza ca la veniturile care au fost luate in calcul, in suma de .X. lei din Servicii Cimitire, nu s-a luat in calcul nici o cheltuiala, nici macar factura de gunoi emisa de SC .X. SA pe care se face mentiunea "Cimitir", cheltuiala cu gunoiul care se suporta lunar si care nu a fost luata in considerare pe intreaga perioada verificata, respectiv 2003 -2007.

De asemenea, aceasta sustine ca in totalul veniturilor obtinute in luna iunie, veniturile din inchirieri garaje in suma de .X. lei care reprezinta 18,8% din veniturile realizate, la stabilirea obligatiei de plata nu s-a luat in calcul nici o cheltuiala necesara pentru realizarea acestor venituri, nici macar cheltuieli cu rechizite necesare pentru tiparirea de

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala de Solutionare a**  
**Contestatiilor**

**DECIZIA nr.271/2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
.X.  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub  
nr.907446/16.06.2008

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice .x., Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr..X./11.06.2008 cu privire la contestatia formulata de .X. inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.X/16.06.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr..X./05.05.2008 a carei eroare materiala a fost indreptata, in conformitate cu art.48 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Decizia de impunere nr..X./12.08.2008 emisa de Directia generala a finantelor publice .x., Activitatea de inspectie fiscala in baza raportului de inspectie fiscala nr..X./22.04.2008. Contestatia are ca obiect suma totala de **.X. lei reprezentand:**

- **.X. lei taxa pe valoarea adaugata de plata**
- **.X. lei accesorii aferente.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in raport de data comunicarii deciziei de impunere nr..X./22.04.2008 respectiv **07.05.2008** conform stampilei societatii aplicata pe adresa de inaintare nr..X./06.05.2008 emisa de Directia generala a finantelor publice .X. - Activitatea de inspectie fiscala si de data