

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDETULUI ...**

**D E C I Z I A**

**Nr. 35 din 21.09.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de .... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2005.

Directia Generala a Finantelor Publice ..., prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal ..., prin adresa nr. .../2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2005 cu privire la contestatia formulata de ...

Prin adresa mai sus mentionata Activitatea de Control Fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..., in conformitate cu art. 176 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, transmite dosarul cauzei impreuna cu referatul privind considerentele sale fata de motivatiile agentului economic.

... contesta Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005 si Decizia de impunere nr. .../2005 emisa de organele de inspectie fiscala - Activitatea de Control Fiscal, pentru suma de ... lei vechi, care in baza art. 5 din Legea nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, se converteste in ... **lei noi**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata care nu se justifica a fi rambursata.

**Sumele** ce fac obiectul contestatiei formulate de ... din localitatea ... **vor fi exprimate doar in lei noi, denumiti in continuare lei**, in baza art. 1, din acelasi act normativ, care stipuleaza:

„ (1) *La data de 1 iulie 2005, moneda nationala a Romaniei, leul, va fi denominata astfel incat 10.000 lei vechi, aflati in circulatie la aceasta data, vor fi preschimbatii pentru un leu nou.*

(2) *Denominarea reprezinta actiunea de reducere a valorii nominale a insemnelor monetare.*

(3) *Leul nou va fi unitatea monetara nationala a Romaniei, denumita in continuare leu, si se va diviza in 100 de bani.*

Rotunjirea sumelor s-a facut in baza art. 1 alin. (1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, coroborat cu art. 82 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 20/27.01.2005 si completata prin Legea nr. 210/04.07.2005 de aprobare a ultimei ordonante, republicata in Monitorul Oficial nr. 580/05.07.2005, din care se retine:

Art. 82 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, prevede:

.....

(3) *„Incepand cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contributiile si alte contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in moneda noua, la nivel de leu, fara subdiviziunile leului, prin reducere cand fractiunile in bani sunt mai mici de 50 de*

*bani, si prin majorare cand fractiunile in bani sunt de 50 de bani sau mai mari. Aceasta regula se aplica si impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2005. Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in moneda noua, cu valori mai mici de 1 leu se intregesc la 1 leu.”*

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, potrivit si mentiunii din referatul nr.../2005 al Activitatii de Control Fiscal.

Constatand ca in speta sunt indeplinite si celelalte conditii prevazute de art. 174, art. 175 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ..., este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

**I.** Prin contestatia formulata, ... cu sediul in ... str. ... – Complex Comercial ..., invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Prin Decizia nr. .../2005, organele de inspectie fiscala ale Directiei Generale a Finantelor Publice ... a dispus obligarea .... la plata sumei de ... lei pe perioada 01.05.2005 – 31.05.2005 ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare pentru realizarea unor servicii pentru care contribuabilul nu face dovada necesitatii executarii acestora.

Petenta sustine ca a intocmit si depus la Administratia Finantelor Publice ..., decontul lunii mai 2005, cu optiune pentru rambursare taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei vechi.

Din actul de control se retine ca in urma verificarii efectuate organul de inspectie fiscala a constatat ca s-a respectat actele normative existente in vigoare in ceea ce priveste intocmirea jurnalelor de taxa pe valoarea adaugata, respectiv jurnalul de cumparari si vanzari, datele din deconturile de taxa pe valoarea adaugata intocmite si depuse in termen legal la organul fiscal corespund cu datele din evidenta contabila.

In Raportul de inspectie fiscala intocmit la data de ...2005 nu sunt facute constatari din care sa rezulte ca documentele care au facut obiectul controlului si inregistrate in contabilitatea societatii nu intrunesc conditiile pentru a dobandi calitatea de documente justificative.

Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit la data de ....2005 inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice ... – Activitatea de control Fiscal sub nr. .../2005 nu s-a admis rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Fata de cele mentionate petenta solicita suspendarea executarii deciziei de impunere, anularea deciziei si exonerarea de la plata obligatiilor fiscale.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ....2005 de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei Generale a Finantelor Publice ..., Activitatea Controlului Fiscal s-au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a fost efectuata partial in vederea rambursarii taxei pe valoarea adaugata conform decontului lunii mai 2005 in suma de (... lei vechi).

Obligatiile bugetare ale ... au fost stabilite pentru perioada 01.05.2005 – 31.05.2005 la sediul agentului economic din ... pe baza documentelor puse la dispozitie de catre acesta.

#### **1. Taxa pe valoarea adaugata**

In baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Hotararii Guvernului nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor de aplicare a legii, s-a verificat modul de determinare, declarare, evidentiere si virare, in cuantumurile si la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata.

Societatea a intocmit si depus la Administratia Finantelor Publice ... decontul lunii mai 2005 inregistrat sub nr. .../2005, cu soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, cu optiune de rambursare pentru suma de (... lei vechi), respectiv ... lei, avand urmatoarea compuneta:

- Suma de (... lei vechi), respectiv ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare din data de ...2005 pentru luna februarie 2005 care a facut obiectul Raportului de inspectie fiscala nr. .../2005 si care a fost evidentiata in decontul de taxa pe valoarea adaugata pe rubrica „Regularizari – rand 9” (*Suma de mai sus nu a fost admisa la rambursare*) pentru faptul ca nu s-au prezentat

documente din care sa reeasa efectuarea exportului, nu a facut dovada efectuarii prestatiilor inscrise in facturile emise de furnizor, nu a prezentat documente privind efectuarea de transporturi (scrisori de transport, foi de parcurs etc.), nu a prezentat avize de insotire a marfii pentru transferul respectivelor modele, tipare si monstre, precum si notele de intrare receptie la beneficiar.

- Suma de (... lei vechi), respectiv ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii mai 2005.

Cu ocazia controlului petenta a prezentat documente privind efectuarea exportului, facturi externe, declaratii vamale de export, situatia produselor exportate, facturi fiscale pentru serviciile de transport, scrisori de transport, documente care indeplinesc conditiile de documente legale si pentru care organul de inspectie fiscala a acceptat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de (... lei vechi), respectiv ... lei, neadmisa la rambursare pentru luna februarie 2005 (... lei) si inscrisa in decontul lunii mai 2005 la randul 9 – regularizari, precum si suma de ... lei din decontul lunii mai 2005.

Din suma solicitata la rambursare (... lei vechi) prin raportul de inspectie fiscala din ...2005 nu se justifica a fi rambursata suma de ... lei (... lei vechi), petenta pierzand dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferent a 3(trei) facturi fiscale emise de ... sub motivul ca acesta nu are personal calificat sa efectueze monstre – prototipuri in domeniul confectiilor textile.

Avand in vedere cele relatate mai sus, contribuabilul pierde dreptul de deducere pentru facturile emise de ..., respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei vechi).

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

... cu sediul social in municipiul ... str. ..., Complexul Comercial ..., ..., Judetul ..., este inregistrata la O.R.C. sub nr. J. ..., avand C.U.I. – R ..., obiect de activitate: fabricarea de articole de imbracaminte, import, export, etc si reprezentata de d-l ..., in calitate de administrator, de cetatenie italiana.

*Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispusa de organul fiscal de a nu accepta la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei vechi).*

In fapt din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca .... solicita prin decontul lunii mai 2005 depus la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. .../2005 rambursarea sumei de (... lei vechi), respectiv ... lei ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata si se compune din:

- Suma de (... lei vechi), respectiv ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare din luna martie 2005 fara documente, care ulterior cu ocazia decontului lunii mai 2005 au fost prezentate si acceptata la rambursare.
- Suma de (...lei vechi), respectiv ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii mai 2005.

In urma controlului efectuat se accepta la rambursare suma de (... lei vechi), respectiv ... lei si nu se justifica a fi rambursata suma de (... lei vechi), respectiv ... lei ca urmare a faptului ca petenta nu a putut face dovada necesitatii executarii de monstre – prototipuri de catre o alta societate in conditiile in care ... avea compartiment si personal calificat pentru executarea acestora.

Petenta in sustinerea contestatiei arata ca aprecierea facuta de catre organul de inspectie fiscala iese din sfera obiectului controlului, si ca documentele utilizate de societate sunt documente specifice activitatii pe care o desfasoara, documente care nu fac parte din categoria formularelor comune pe economie, aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1850/2004.

Organele de inspectie fiscala cu ocazia controlului efectuat au constatat ca ... a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de (... lei vechi), respectiv ... lei din cele 3(trei) facturi fiscale (nr. .../2005 in valoare de ... lei, din care taxa pe valoarea adaugata ... lei, nr. .../2005 in valoare de ... lei, din care taxa pe valoarea adugata ... lei si nr..../2005 in valoare de ... lei, din care taxa pe valoarea adugata ... lei) emise de ... reprezentand efectuarea de monstre – prototipuri in conditiile in care acesta are in structura organizatorica un compartiment de

specialitate incadrat cu personal calificat, suma neadmisa la rambursare, considerand ca aceste servicii prestate nu sunt destinate utilizarii in scopul realizarii operatiunilor impozabile.

In urma controlului efectuat de catre oganele de inspectie fiscala s-a constatat ca petenta a intocmit jurnalele de taxa pe valoarea adaugata, respectiv jurnalul de cumparari si jurnalul de vanzari, datele din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus in termenul legal la Administratia Finantelor Publice ..., corespund cu datele din evidenta contabila.

In drept sunt aplicabile, urmatoarele acte normative:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 145 alin. (3) si alin. (8), prevede:

*„(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:*

*a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate*

*sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;*

*[ ... ]*

*(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:*

*(a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost*

*livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art. 150 alin. (1) lit. b) si art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, intocmita potrivit art. 155 alin. (4);*

Din cele retinute mai sus, rezulta ca intre cele doua firme (...), ambele din ...) exista contractul de prestari servicii nr. .../2004, precum si actul aditional nr. 1 la respectivul contract prin care sunt stabilite conditiile de derulare, obiectul contractului care consta in prestarea de servicii in vederea realizarii de modele, tipare si monstre in domeniul confectiilor textile, drepturile si obligatiile ambelor parti.

In sustinerea cauzei petenta depune la dosarul cauzei facturile fiscale, rapoartele de activitate lunare, avize de insotire a marfii, note de intrare receptie a marfurilor, procese verbale de controlul calitatii pentru fiecare articol cu caracteristicile tehnice cerute si acceptate debeneficiar.

Prestarea de servicii de catre ... consta in realizarea de modele, tipare, mostre (serii 0) de articole de imbracaminte dupa un model dat de beneficiar (...), care vor sta la baza lansarii in productia de serie a unor comenzi.

In consecinta rezulta ca mostrele de articole de imbracaminte executate de prestator sunt destinate realizarii de produse de serie mijlocie si mare pentru livrare la export si intern, astfel ca beneficiarul ... are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, pentru care cererea urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei, avand in vedere motivatiile de fapt si de drept, in baza Hotararii Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in temeiul Titlului IX – Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu respectarea Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

## **DECIDE:**

**Art.1.** Se admite contestatia formulata de .... pentru suma de ... lei, reprezentind diferenta taxa pe valoarea adugata.

**Art. 2.** Prezenta decizie a fost redactata in 4(patru) exemplare toate cu valoarea de original comunicata celor interesati.

**Art. 3.** Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art.4.** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**