

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 26 \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 16.05.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... - Activitatea de Inspecție Fiscala prin adresa nr. .../ 16.05.2007 cu privire la contestatia formulata de SC X SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 29.03.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a cap. III pct. 3.2 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.03.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 29.03.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.03.2007, privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice

... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 29.03.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, a cap. III pct. 3.2 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.03.2007 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../ 29.03.2007, emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC X SRL aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in perioada 01.01.2004 - 31.12.2006 a achizitionat produse si servicii in suma totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei, destinate amenajarii unui apartament situat in Bucuresti str. ... nr. ..., sector 2, pentru care a prezentat contractul de comodat incheiat intre proprietarul imobilului d-na A si SC X SRL, societatea neavand declarat punct de lucru la adresa respectiva;

- considera ca se impune analiza distincta a facturilor aferente cumpararilor de obiecte de inventar (mobilier, masina de spalat, etc.) de cele aferente amenajarii spatiului situat in Bucuresti, aceste cheltuieli in suma de ... lei fiind deductibile deoarece bunurile respective se regasesc in patrimoniul societatii indiferent de locul de unde au fost achizitionate, iar organele de control au analizat superficial documentele justificative si au stabilit fara temei legal ca taxa pe valoarea adaugata nu este aferenta unor bunuri destinate activitatii taxabile;

- precizeaza ca incheierea contractului de comodat intre proprietarul spatiului din Bucuresti si SC X SRL, precum si amenajarea acestuia a fost o masura rentabila pentru societate in vederea asigurarii sprijinului logistic necesar coordonarii activitatii firmei in conditii de profitabilitate, tinand cont de faptul ca majoritatea relatiilor comerciale se deruleaza cu parteneri de afaceri si firme cu sediul in Bucuresti si ca administratorul societatii a fost delegat la Bucuresti o perioada lunga de timp din cursul unui an;

- mentioneaza ca a reverificat diferentele constatate de organele de inspectie fiscala intre deconturile de taxa pe valoarea adaugata si jurnalele de vanzari/ cumparari si a ajuns la concluzia ca acestea au fost corect intocmite, iar masura dispusa de organele de control privind plata taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei nu se justifica.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara in parte a raportului de inspectie fiscala si a masurilor dispuse ca fiind netemeinice si nelegale.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 29.03.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza cap. III pct. 3.2 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.03.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

In perioada 01.01.2004 - 31.12.2006 SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitionarii de bunuri (masina de spalat Samsung, tamplarie PVC, comoda pantofi, gresie, faianta, mobilier dormitor, etc.) si de servicii destinate amenajarii unui apartament situat in Bucuresti, str. ... nr. ..., sector 2, in suma totala de ... lei, pentru care societatea nu a avut declarat punct de lucru la adresa respectiva, ci a prezentat doar un contract de comodat incheiat la data de 27.08.2004 intre proprietara A, in calitate de comodant si SC X SRL in calitate de comodat.

De asemenea, societatea a preluat eronat taxa pe valoarea adaugata colectata/ deductibila din jurnalele de vanzari/ cumparari in deconturile de TVA pe perioada verificata, organele de inspectie fiscala procedand la refacerea situatiei taxei pe valoarea adaugata in baza diferentelor constatate prin preluarea corecta a sumelor din jurnale si au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC X SRL datoreaza majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC X SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., ap. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1992 si are codul de identificare fiscala R ... .

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

**1. 1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC X SRL are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor de bunuri si servicii care nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, fiind folosite pentru amenajarea unui apartament aflat in proprietatea unei persoane fizice.**

In fapt, SC X SRL ... in perioada 01.01.2004 - 31.12.2006 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitionarilor de materiale pentru amenajari interioare si obiecte de inventar (masina de spalat, mobilier dormitor, comoda pantofi, gresie, faianta, etc.) si servicii destinate amenajarii apartamentului situat in Bucuresti, str. ... nr. ..., sector 2, pentru care societatea a prezentat un contract de comodat incheiat in data de 27.08.2004 intre A, in calitate de comodanta si SC X SRL in calitate de comodatara, fara ca acesta sa figureze la data efectuarii controlului ca sediu sau punct de lucru declarat al societatii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 128 alin.(4) si art. 145 alin.(3) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"Art. 128 [...]

**(4) Preluarea de catre persoane impozabile a bunurilor achizitionate sau fabricate de catre acestea pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata sau pentru a fi puse la dispozitie altor persoane in mod gratuit constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, daca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.**

[...]

Art. 145 [...]

**(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;"

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, societatea nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, respectiv mobilier dormitor, comoda pantofi, masina de spalat, faianta, gresie etc., care nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile,

fiind folosite pentru amenajarea apartamentului aflat in proprietatea unei persoane fizice.

Prin urmare, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC X SRL nu are drept de deductie a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din facturile fiscale in baza carora a achizitionat bunurile si serviciile utilizate pentru amenajarea apartamentului proprietatea d-nei A, asociat in societate cu 25% si totodata, sotia administratorului B, apartament care nu este declarat ca sediu sau punct de lucru.

**1. 2. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, in conditiile in care societatea a preluat eronat taxa pe valoarea adaugata colectata/ deductibila din jurnalele de vanzari/ cumparari in deconturi de TVA din perioada ianuarie 2004 - decembrie 2006.**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca in urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a intocmit cu erori deconturile de TVA pe perioada 01.01.2004 - 31.12.2006, respectiv a preluat in mod eronat taxa pe valoarea adaugata colectata/ deductibila din jurnalele de vanzari si cumparari in deconturile de taxa pe valoarea adaugata intocmite trimestrial si a preluat incorect soldul TVA de reportat din perioade precedente fara sa tina seama de TVA achitata.

Asadar, organele de inspectie fiscala au procedat la refacerea situatiei pe perioada verificata stabilind ca societatea are de plata TVA in suma de ... lei, rezultata ca diferenta intre TVA colectata din jurnalul de vanzari si din decont (coloanele 3 si 4 din Anexa nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.03.2007) si TVA deductibila din jurnalul de cumparari si din decont (coloanele 7 si 8 din Anexa nr. 1) si de asemenea, au preluat corect soldul TVA de reportat dintr-o perioada precedenta in perioada curenta (trim. I si II 2004).

In speta, sunt aplicabile dispozitiile art. 156 alin.(1) lit. a) si b) si alin.(2) si art. 158 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(1) Persoanele impozabile, inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, au urmatoarele obligatii din punct de vedere al evidentei operatiunilor impozabile:

a) sa tina evidenta contabila potrivit legii, astfel incat sa poata

determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri si/ sau prestarile de servicii efectuate, precum si cea deductibila aferenta achizitiilor;

b) sa asigure conditiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informatiilor si conducerea evidentelor prevazute de reglementarile in domeniul taxei pe valoarea adaugata, [...];

(2) Persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organul fiscal competent, pentru fiecare perioada fiscala, pana la data de 25 a lunii urmatoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxa pe valoarea adaugata, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice [...].

Art. 158. - (1) Orice persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata [...] la organul fiscal competent, conform prezentului titlu [...].”

Luand in considerare prevederile legale de mai sus, rezulta ca persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au obligatia sa tina evidenta operatiunilor sale impozabile incat sa poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata si deductibila pentru fiecare perioada fiscala si sa asigure conditiile pentru prelucrarea informatiilor si conducerea evidentelor prevazute de reglementarile legale in domeniul TVA, intocmirea corecta si depunerea la organul fiscal competent a decontului de taxa pe valoarea adaugata, purtand raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a acesteia.

Ca urmare, contestatoarea avea obligatia sa determine in mod corect baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii, precum si cea deductibila aferenta achizitiilor preluand in deconturile de TVA sumele inscrise in jurnalele de vanzari si de cumparari si sumele de reportat din decontul pe perioada precedenta in cel pe perioada curenta, pentru fiecare perioada fiscala, din refacerea corecta de catre organele de inspectie fiscala a situatiei TVA pe perioada verificata rezultand diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Pe cale de consecinta, avand in vedere considerentele aratate la pct. 1.1 si 1.2 din prezenta decizie de solutionare si prevederile legale mentionate, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 29.03.2007 emisa in baza constatarilor cap. III pct. 3.2 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 29.03.2007 ca **SC X SRL din ...**

**datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei).**

## **2. Obligatii fiscale accesorii**

**2.1.** In legatura cu **majorarile de intarziere si dobanzile in suma totala de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 115(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.513/ 2002 si nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si nivelului dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, art. 116(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, mentioneaza ca:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

**2.2. Penalitatile de intarziere in suma de ... lei** sunt datorate pe perioada verificata pana la 15.07.2005 in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

iar pe perioada 15.07 - 31.12.2005 in cota de 0,6% potrivit dispozitiilor art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**3. Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. .../ 29.03.2007 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala,** precizam ca Activitatea de Inspectie Fiscala ... a raspuns prin Decizia nr. .../ 06.06.2007 conform dispozitiilor art. 179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./