

## Nr.252/2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .... a fost sesizat, de A.I.F. serviciul de inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. .... inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ...., cu privire la contestatia formulata de . .... cun sediul in jud .... loc. .... CIF .....

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .... si R.I.F. Nr .... referitoare la obligatii de plata in suma de ...lei, dupa cum urmeaza:**

- **TVA stabilit suplimentar de plata in suma de ...lei**
- **Accesorii TVA in suma de ....lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv ....., potrivit semnaturii de pe decizia de impunere, aflata in copie la dosarul cauzei si de data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala respectiv ..... asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei .

Directia Generala a Finantelor Publice .... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I)** .... arata ca in urma controlului fiscal privind obligatiile de plata la factura nr ... din data de .... s-a redus suma de ... lei TVA aferent cheltuielilor nedeductibile .

Contestatarul anexeaza copie de pe factura si arata ca in data de .... acceseaza un program privind fermele de subzistenta si intentioneaza sa construiasca doua solarii, avand in vedere faptul ca profilul este agricol avand cod CAEN 0111- cultivarea cerealelor,plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte aleoginoase.

In sprijinul contestatiei formulate, contestatarul anexeaza copii dupa urmatoarele documente:

- **copie de pe factura nr ...din data de .... emisa de .....copie de certificat de inregistrare seria... nr .....**
- **copie carte de alegator nr .....**

**II. Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala** in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .... precizeaza:

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar sunt

legale deoarece obiectul de activitate îl constituie cultivarea cerealelor(exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase, dar .... nu desfășoară decât prestări servicii în agricultură cu tractorul, având un singur client, respectiv .....

Organul fiscal a considerat ca aceste materiale puteau fi folosite pentru uzul personal, deoarece la data controlului ..... nu există nici măcar un proiect de accesare de fonduri, încalcându-se astfel art.48, alin.(7), și art.128, alin.(4), lit.a) din Lg.571/2003A.

Față de cele arătate organul de control fiscal, propune respingerea, în totalitate, a contestației.

### **III. Luând în considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestatorem și organul de control se rețin următoarele:**

**Din analiza contestației formulată de .....,** organul de soluționare a cauzei constată ca această nu precizează obiectul contestației (actul atacat) și sumele individualizate pe feluri de impozite, taxe și datorii vamale și accesorii ale acestora, așa cum au fost stabilite prin titlul de creanță **respectiv decizia de impunere**.

În conformitate cu art. 205 și art.206 din OUG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală i s-a solicitat contestatorem prin adresa nr .... din data de ... să se precizeze aceste cerințe în termen de 5 (cinci) zile de la primirea adresei, adresa primită în data de .... potrivit confirmării atasată la dosarul cauzei.

Prin adresa de răspuns din data de ... sub nr. .... precizează decât sumele contestate și atasează Decizia de impunere fără a nominaliza în răspunsul înaintat și actul administrativ fiscal atacat așa cum a fost solicitat. Având în vedere faptul că..... în contestația inițială din data de ..... precizează nr. actului administrativ fiscal respectiv .....,fără să precizeze, se va considera contestația ca fiind înaintată atât în ceea ce privește Decizia de impunere cât și împotriva Raportului de inspecție fiscală care poartă același număr de înregistrare.

#### **1. Cu privire la Decizia de impunere nr. ....**

##### **Perioada supusă verificării: ....**

**In fapt,** ...înregistrează în contabilitatea achiziția făcută în baza facturii nr ... din data de .... emisă de ..... în sumă totală de ...lei, baza de impozitare în valoare de ... lei și ... în valoare de ... lei.Prin factura .... achiziționează țevi construcții cu ajutorul cărora intenționează să construiască 2 (două) solarii în urma accesării unui program privind măsura 141 privind fermele de subzistență .Acest program .... intenționează să îl acceseze ulterior efectuării controlului fiscal în luna ....

Organele de control consideră că având în vedere obiectul de activitate al .... și anume cultivarea cerealelor și faptul că nu desfășoară decât prestări de servicii în

agricultura cu tractorul pentru un singur client respectiv .... si la data controlului nu a putut prezenta nici un proiect de accesare de fonduri, au considerat ca aceste materiale au fost folosite pentru uzul personal incalcandu-se astfel art. 145 alin.(5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

**In drept,** sunt aplicabile prevederile art. 145 alin.(2) si (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal :

**ART. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

**(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni taxabile;**

**(5) Nu sunt deductibile:**

**a)** taxa aferentă sumelor achitate în numele și în contul altei persoane și care apoi se decontează acesteia, precum și taxa aferentă sumelor încasate în numele și în contul altei persoane, care nu sunt incluse în baza de impozitare a livrărilor/prestărilor efectuate conform [art.137](#) alin. (3) lit. e);

**Totodata in conformitate cu prevederile art.128 alin.(4) din Codul fiscal**  
Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

**a) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;**

**Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca justificarea deducerii TVA la momentul achizitiei de bunuri si servicii este **conditionata de prezentarea unor dovezi obiective pentru demonstrarea intentiei declarate a persoanei impozabile cu privire la scopul unei achizitii , in speta desfasurarea de operatiuni taxabile din punct de vedere al TVA.****

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca activitatea desfasurata de.... consta in prestarea de servicii catre un singur partener respectiv .... .

Mai mult decat atat se retine ca petenta nu face dovada cu documente ca achizițiile de bunuri din factura nr. ... sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile si ne face sa concluzionam ca au fost utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale.

Referitor la intentia contestatarei de a achizitiona fonduri prin masura 141 nu poate duce la solutionare favorabila a cauzei deoarece nu vine cu dovezi in acest sens respectiv, plan de afaceri ,cerere de finantare, proiect de accesare de fonduri etc., potrivit art.65 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala **(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**

Totodata in conformitate cu prevederile art.206 din OG nr.92/2003 privind Codul

de procedură fiscală, republicată,:

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

**a) motivele de fapt și de drept; [...]**

**d) dovezile pe care se întemeiază;”**

coroborate cu prevederile pct.2.5 din OPANAF nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia

***2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.***

**Avand in vedere cele retinute in decizia de solutionare a cauzei se constata ca in mod corect organele de inspectie fiscala nu au dat drept de deducere a taxei pe valoare adaugata in suma ... lei din factura ... motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata si neintemeiata potrivit pct.11.1 lit.a ) si b) din OPANAF nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, :**

**“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**

**b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.**

**Totodata avand in vedere principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul se va respinge contestia ca neintemeiata si nemotivata si pentru accesoriile aferente TVA in suma de... lei .**

***2. Cu privire la contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. .... :***

**In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) si (2), art.205 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:**

***"Art. 109 - (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.***

***(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dup caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere”.***

***"Art. 205 (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."***

Totodată în conformitate cu pct. 107.1 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală **"titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi :**

**a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;"**

**Iar în conformitate cu art. 88 din Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare "sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

De asemenea, conform art. 41 din O.G. nr. 92/2003 din Codul de procedura fiscală republicată, actul administrativ fiscal "este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale".

Având în vedere prevederile legale invocate se reține că în materia impunerii, **legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.**

Asadar, impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanță și care este susceptibil de a fi contestat, deoarece aceasta creează o situație juridică prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatările din Raportul de inspecție fiscală.

Astfel, se reține că Raportul de inspecție fiscală nu creează prin el însuși o situație juridică el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării organului de inspecție fiscală și nu este susceptibil de a fi contestat, el este un act premergător ce stă la baza emiterii titlului de creanță respectiv a deciziei de impunere fiind o anexă a acesteia motiv pentru care contestația va fi respinsă ca inadmisibilă pentru acest capăt de cerere.

**Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul**

**prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se**

**D E C I D E :**

**Art.1 . Respingerea contestatiei ..... ca nemotivata si neintemeiata impotriva deciziei de impunere nr ... cu privire la suma totala de ... lei, reprezentand :**

- T.V.A. de plata in suma de... lei**
- accesorii TVA in suma de ..lei**

**Art.2- Respingerea contestatiei ca inadmisibila impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.....**

**Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**.....**