



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

#### DECIZIA NR. \_233\_/06.07.2009

privind soluționarea contestației depusă de

A

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice – Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr./01.04.2009 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr./07.04.2009 cu privire la contestația formulată de A.

Contestația a fost formulată împotriva procesului verbal de control financiar nr./18.02.2009.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, avand in vedere ca procesul verbal de control financiar a fost semnat în data de 18.02.2009 iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr./18.03.2009, conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 si art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de A.

I. Prin contestația formulată contestatoarea se îndreaptă asupra *“refuzului Direcției Generale a Finanțelor Publice de a soluționa destinația sumei de lei reprezentând TVA aferentă achizițiilor scutite fără drept de deducere și sumei de lei reprezentând TVA aferentă proratei ce nu are drept de deducere”*, invocând în susținere prevederile art.147 din Legea nr.571/2003 și cele ale art.41 din Legea nr.138/2004.

Contestatoarea susține ca organele de control, în urma verificărilor efectuate, au stabilit că nu are dreptul la acoperirea din subvenții a TVA aferentă achizițiilor efectuate fără drept de deducere și TVA aferentă achizițiilor din prorată, iar contestațiile îndreptate împotriva proceselor verbale au fost soluționate de Ministerul Finanțelor Publice cu soluția de respingere, în sensul nelegalității acordării subvențiilor pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă celor două tipuri de achiziții, ceea ce conduce la imposibilitatea achitării TVA la furnizori.

Contestatoarea solicită ca organul de soluționare, prin decizie, să clarifice dacă în situația în care aceste sume nu au drept de deducere, acestea reprezintă o cheltuială care trebuie acoperită prin subvenție și, în consecință subvenția trebuie majorată.

Contestatoarea precizează că nu contestă suma de lei, reprezentând subvenție avizată favorabil.

II. Prin procesul verbal de control financiar încheiat în data de 18.02.2009 organele de control financiar din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice – Activitatea de inspecție fiscală au constatat că pentru luna ianuarie 2009 sucursala a avut prevăzute subvenții în sumă totală de lei.

În urma verificărilor efectuate organele de control au constatat că pentru luna ianuarie 2009 sucursala a solicitat de la bugetul de stat subvenții în sumă de lei pentru acoperirea cheltuielilor administrative și de personal.

De asemenea, organele de control au constatat că sucursala nu a înregistrat în conturile de cheltuieli, taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri scutite fără drept de deducere și respectiv cheltuielilor aferente proratei, motiv pentru care decontul justificativ privind utilizarea subvențiilor de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor administrative, materiale și de personal prin care se solicita subvenții în sumă de lei a fost avizat favorabil.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de control financiar, se rețin următoarele :

cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care prin procesul verbal de control financiar nu s-au stabilit diferențe față de subvenția solicitată, aceasta fiind aprobată în cuantumul solicitat de societate prin decont.

În fapt, prin procesul verbal de control financiar nr./18.02.2009, contestat, contestatoarea a solicitat prin decontul justificativ privind utilizarea subvențiilor de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor administrative, materiale și de personal, pentru luna ianuarie 2009, subvenție în sumă totală de lei, subvenție avizată în totalitate.

În drept, la art.206 alin.2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se prevede :

*“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, [...]”*,

coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.c) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

*“12.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]”*

*c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect; [...]”*

În temeiul acestor prevederi legale se reține că obiectul contestației îl constituie numai măsurile și sumele stabilite suplimentar de organele de control financiar printr-un act administrativ.

Din documentele aflate la dosar se reține că pentru desfășurarea activității sucursala efectuează achiziții de materiale și servicii pentru care se cunoaște clar destinația, ele generând cheltuieli stabilite pe baza planurilor tehnice și a contractelor încheiate cu terții furnizori, iar decontul justificativ de cheltuieli se întocmește lunar, pe baza situațiilor de lucrări și a facturilor emise de furnizori, cu încadrarea în planurile de cheltuieli defalcate pe elemente, așa cum este prevăzut la art.12 lit.d) din Ordinul ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr.1230/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind alocarea și acordarea subvențiilor de la bugetul de stat pentru acoperirea unor categorii de cheltuieli necesare desfășurării activităților de îmbunătățiri funciare

*“d) decontul justificativ de cheltuieli se întocmește lunar de fiecare sucursală, pentru perioada raportată, cumulată de la începutul anului, pe baza situației lucrărilor și a facturilor emise de terții furnizori, cu încadrarea în*

*planurile tehnice si în devizele de lucrări, si este verificat si avizat de organele de control financiar teritoriale.”*

Cheltuielile ce urmează a se subvenționa sunt detaliate după planul aprobat pentru activitatea respectivă pe feluri de cheltuieli și pe activități.

Astfel, pentru luna ianuarie 2009, conform planului transmis de către A București, sucursala a avut prevăzute subvenții în sumă de lei.

Prin decontul justificativ întocmit de sucursală pentru luna ianuarie 2009, aceasta a solicitat subvenție pentru acoperirea cheltuielilor administrative, materiale și de personal în sumă de lei.

În urma verificării decontului justificativ s-a încheiat procesul verbal de control financiar nr./18.02.2009 în cuprinsul căruia organele de control financiar au constatat că sucursala nu a înregistrat în conturile de cheltuieli taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri scutite fără drept de deducere și, respectiv cheltuieli aferente prorată, nefiind solicitate subvenții de la bugetul de stat pentru acoperirea acestora și, în consecință subvenția solicitată în sumă de lei a fost avizată favorabil.

Având în vedere că subvenția solicitată de sucursală prin decont justificativ pentru luna ianuarie 2009 a fost avizată favorabil în totalitate, se reține că organul de soluționare este pus în situația de a lua act de acesta, motiv pentru care contestația formulată de A se va respinge ca fiind fără obiect.

Cu privire la solicitarea ca organul de soluționare, prin decizie, să clarifice dacă în situația în care sumele reprezentând TVA nu au drept de deducere, acestea reprezintă o cheltuială care trebuie acoperită prin subvenție, se retine ca intrucat solicitarea contestatoarei reprezinta o precizare legislativa, iar in conformitate cu prevederile art.206 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, aceasta are posibilitatea să se adreseze Direcției de legislație în domeniul TVA din cadrul Ministerului Finanțelor Publice pentru a obține lămuririle necesare.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.206 alin.2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct.12.1 din OPANAF nr.519/2005, se

## **DECIDE**

Respingerea ca fără obiect a contestației formulată de A.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel , în termen de 6 luni de la data comunicării.

