



**DECIZIA NR. 115/15.10.2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**ASOCIATIA FAMILIALA X,  
COM. HELESTENI, JUD. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi  
sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **ASOCIATIA FAMILIALA X COM. HELESTENI, JUD. IASI**, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., CUI:..... cu privire la contestatia nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....., emis de catre Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Cu adresa nr....., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr....., organul de solutionare competent a transmis contestatia acestui organ fiscal, in vederea aplicarii Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005.

Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr....., a transmis spre competenta solutionare contestatia formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA X COM. HELESTENI, JUD. IASI**, impreuna cu dosarul cauzei.

Cu adresa nr....., organul de solutionare competent a comunicat **ASOCIATIEI FAMILIALE X, COM. HELESTENI, JUD. IASI** ca in conformitate cu prevederile art.206 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si

completarile ulterioare, obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlu de creanta, iar Raportul de inspectie fiscala contestat nu este titlu de creanta, ci un act premergator care a stat la baza emiterii Deciziei nr..... si ca urmare, in termen de 5 (cinci) zile de la primirea prezentei sa revina cu completari la contestatia formulata initial prin care sa precizeze titlu de creanta contestat, in cazul de fata Decizia nr.....

Cu adresa nr.din **ASOCIATIA FAMILIALA X COM. HELESTENI, JUD. IASI**

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere faptul ca actul administrativ fiscal contestat nu contine elementele prevazute la art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia a fost depusa in termenul legal de 3 luni prevazut de art.207 alin.(4) din acelasi act normativ, tinand cont de data comunicarii Deciziei nr..... respectiv in ziua de 22.07.2008 si data depunerii contestatiei in ziua de 04.09.2008, conform inregistrarii la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Contestatia este semnata de catre d-l X in calitate de administrator al societatii si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul motivat privind propunerea de solutionare a contestatiei nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin care precizeaza ca: "*contestatia nu a fost depusa in termenul prevazut la art.207 din Codul de procedura fiscala*" si totodata mentioneaza faptul ca: "*isi mentine constatarile si concluziile formulate in cuprinsul Raportului de Inspectie fiscala nr. .... si a Deciziei de impunere nr..... si propune respingerea in totalitate a contestatiei depusa de AF X din Helesteni ca fiind nelegala si netemeinica.*"

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205,

art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. ASOCIATIA FAMILIALA X, COM. HELESTENI, JUD. IASI** prin contestatia formulata initial cu nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr....., mentioneaza ca nu este de acord cu constatările din Raportul de inspectie fiscala nr..... din 18.07.2008 si solicita reverificarea si reanalizarea situatiei.

**II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Control Fiscal**, in vederea solutionarii Decontului de taxa pe valoarea adugata cu soldul sumei negative a TVA la sfarsitul lunii martie 2006 in suma de S lei, inregistrat la organul fiscal sub nr....., au efectuat verificarea taxei pe valoarea adaugata la **ASOCIATIA FAMILIALA X, COM. HELESTENI, JUD. IASI**, pentru perioada 23.08.2004 - 31.03.2006, constatand prin Raportul de inspectie fiscala nr..... ca taxa pe valoarea adugata solicitata la rambursare aferenta unui avans platit catre SC Bicons Consulting SRL Ploiesti in baza Contractului privind executia lucrarilor de constructii - montaj nr.880/30.11.2005 si a facturii fiscale seria ..... din 22.12.2005, este justificata a fi rambursata.

Ca urmare, in baza acestui Raport de inspectie fiscala nr..... s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., titlu de creanta incheiat anterior celui care face obiectul prezentei contestatii, prin care s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de S lei.

Ulterior, in data de 25.04.2008, societatea contestatoare depune la Administratia Finantelor Publice Pascani sub nr....., Decontul de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa a TVA la sfarsitul lunii martie 2008 prin care solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, decont inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr..... din 30.04.2008.

Astfel, prin adresa nr.....2008 Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi solicita Directiei Generale a Finantelor Publice Ploiesti - Activitatii de Inspectie Fiscala sa verifice relatiile contractuale desfasurate intre SC Bicons Consulting SRL Ploiesti, in calitate de furnizor si **ASOCIATIA FAMILIALA X COM. HELESTENI, JUD. IASI**, in calitate de beneficiar.

Aceasta, deoarece s-a constatat ca s-a semnat un contract de lucrari (reziliat sau lovit de nulitate in prezent), s-a platit avans pentru inceperea lucrarilor, s-a dedus TVA aferent facturii, iar pana in prezent nu s-au receptionat lucrarile prevazute a se executa, societatea din Ploiesti nerespectand prevederile contractuale (lucrarile contractate nu au fost incepute si nici finalizate pana in prezent). Solicitarea datelor s-a facut pentru stabilirea realitatii operatiunilor care au condus la situatia solicitarii soldului sumei negative a TVA la rambursare de catre **ASOCIATIA FAMILIALA X, COM. HELESTENI, JUD. IASI.**

Astfel, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti a Directiei Generale a Finantelor Publice Ploiesti a incheiat in data de 30.06.2008 Procesul verbal nr.AI 2059 prin care precizeaza ca *"a fost identificata in evidenta societatii verificate factura fiscala seria PH VDS nr.8922697 din data de 22.12.2005 in valoare totala de S lei, din care tva S lei reprezentand plata avans conform contract."*

De asemenea, prin acelasi act de control mai precizeaza ca: *"Asupra legalitatii si realitatii serviciilor prestate de catre societatea Bicons Consulting prezentul control nu se poate pronunta, intrucat in timpul verificarii nu a fost identificat niciun deviz de lucrari strict cu aceste asociatii familiare, iar lucrarile in sine se puteau efectua doar in localitatea de domiciliu a beneficiarilor, respectiv comuna Helesteni, jud. Iasi."*

Ca urmare, Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, considerand ca au aparut elemente noi, necunoscute organului de inspectie fiscala care a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr..... a emis Decizia de reverificare nr..... in baza Referatului nr..... si s-a procedat la efectuarea reverificarii taxei pe valoarea adaugata la **ASOCIATIA FAMILIALA X, COM. HELESTENI, JUD. IASI**, pentru perioada 23.08.2004 - 31.03.2006 si la verificarea pentru perioada imediat urmatoare pana la data de 31.03.2008, in vederea solutionarii Decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa a TVA de S lei aferent lunii martie 2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice Pascani sub nr.....

In Raportul de inspectie fiscala nr..... incheiat la data de 18.07.2008, care a stat la baza emiterii Deciziei privind solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare nr....., care face obiectul prezentei contestatii, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, au constatat urmatoarele:

*"Fata de suma solicitata la rambursare prin decontul lunii martie 2008 de S lei, s-a constatat in urma reverificarii dispuse prin Decizia reverificare nr din data de a actului de control pentru rambursare TVA nr ..... TVA nedeductibil fiscal in suma de 19495 lei aferent f 8922697/22 12 2005 emisa de sc BICONS CONSULTING SRL Ploiesti reprezentind avans pentru lucrari de constructie conform contract 880/30 11 2005 cu termen de finalizare a executiei lucrarii 18 12 2006.*

*In urma verificarilor efectuate de organul de inspectie fiscala pe teren s-a constatat ca lucrarea nu a fost executata conform contractului pina la data controlului, contractul fiind reziliat, iar creanta (avansul) a fost preluata de catre sc LA DORNA SA Vatra Dornei contra unor garantii materiale depuse de AF X puse la dispozitia sc LA DORNA sa Vatra Dornei conform actului aditional la contractul de parteriniat nr.96/15 09 2005 incheiat cu sc DORNA LACTATE SA V. Dornei a notei explicative luate domnului X (anexat la RIF), rezultind TVA nedeductibil fiscal in suma de S lei."*

Prin urmare, organele de inspectie fiscala considera ca neexecutarea contractului de constructie a fermei de crestere a animalelor, in termenul prevazut, respectiv 18.12.2006 si rezilierea acestuia la aceeasi data, pune asociatia familiala in situatia in care nu mai sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere conform art.147<sup>1</sup> alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu pct.69 alin.(4) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

De asemenea, organele de inspectie fiscala considera ca in situatia in care nu s-a realizat lucrarea contractata, asociatia familiala reziliindu-si contractul nr....., factura nr..... trebuia stornata la data de 18.12.2006, iar prestarile de servicii prevazute in contract nu au fost si nici nu vor fi executate asa cum prevede art.146 alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, asociatia familiala pierzandu-si dreptul de deducere a TVA, iar SC Bicons Consulting SRL Ploiesti are obligatia de emitere a unei facturi de stornare a avansului.

Astfel, pentru suma de S lei, incasata prin Decizia de rambursare TVA din data de 04.07.2006 emisa de Administratia Finantelor Publice Pascani ca urmare a cererii de rambursare din Decontul de TVA cu optiune de rambursare nr....., cu control anticipat prin Raportul de inspectie fiscala nr....., **ASOCIATIA FAMILIALA X, COM. HELESTENI, JUD. IASI**, a pierdut dreptul de deducere a TVA conform prevederilor art.145 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, prin repunerea in plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, la data de 31.03.2008 asociatia familiala se afla in situatie de plata TVA cu suma de S lei, drept pentru care organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 25.01.2007 - 25.04.2008 majorari de intarziere in suma de S lei, emitandu-se Decizia privind solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare nr..... in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....

**III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care, urmarea intocmirii Raportului de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au emis Decizia nr..... fara respectarea prevederilor legale in vigoare la acea data.**

**In fapt, ASOCIATIA FAMILIALA X, COM. HELESTENI, JUD. IASI, a solicitat prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata nr..... aferent lunii martie 2008, rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.**

In baza acestei solicitari organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice au intocmit Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.07.2008 si inregistrat sub nr....., prin care au constatat ca asociatia familiala a pierdut dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferente unui avans pentru lucrari de constructii pentru infiintare euroferma zootehnica moderna din satul Helesteni, comuna Helesteni, judetul Iasi, nerealizate, aprobate la rambursare in anul 2006 in urma unui control anticipat, anterior celui care face obiectul prezentei contestatii.

Astfel, prin repunerea in plata a taxei pe valoarea adaugata incasata prin cererea de rambursare din 19.04.2006 in suma de S lei, asociatia familiala la data de 31.03.2008 nu are dreptul la rambursarea sumei de S lei solicitate prin Decontul nr....., ci are obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, precum si a majorarilor de intarziere aferente in suma de S lei.

In baza acestui Raport de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au emis Decizia privind solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare nr.C/4443 din 18.07.2008, contestata de societate, prin care la pct.2.2.1. "Situatia decontului de taxa pe valoare adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare" au completat "TVA stabilit suplimentar si ramas de plata" in suma de S lei, precum si "Obligatii fiscale accesorii de plata" in suma de S lei calculate pentru perioada 25.01.2007 - 25.04.2007.

**In drept**, prevederile art.85 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**"Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**

**(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**

**b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.**

**(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si in cazurile in care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si in cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata."**

In speta sunt incidente si prevederile art.94 alin.(3) lit.f) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**"(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:**

**[...]**

**f) stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora."**

Articolul 109 din acelasi act normativ, prevede:

**"Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale**

**(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.**

**(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul In care baza de impunere nu se**

**modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere."**

Totodata, potrivit art.110 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **"Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii"**, coroborat cu prevederile pct.107.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1.050. din 01.07.2005, **"Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

**a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii."**

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine faptul ca, in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare iar, potrivit articolelor de lege mentionate, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor si care sunt susceptibile de a fi contestate, la baza deciziei de impunere stand raportul de inspectie fiscala.

In legatura cu emiterea deciziei de impunere, se retine ca prevederile art.228 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad:

**"(2) Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora privind administrarea creantelor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscal."**

In acest sens s-a emis Ordinul ministrului economiei si finantelor nr..... privind modelul si continutul unor documente intocmite in activitatea de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, modificat prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr....., reglementari legale in vigoare la data emiterii deciziei de catre organele de inspectie fiscala, care in anexa nr.5 reglementeaza modelul *DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual*



*si/sau intr-o forma de asociere, iar in anexa nr.6 prezinta INSTRUCIUNILE de completare a formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere."*

Astfel, la alineatul 1 din Instructiuni se precizeaza:

**"Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata (cu exceptia impozitului pe venit), precum si pentru comunicarea modului de solutionare cu inspectie fiscala anticipata a decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, in situatia in care se stabilesc diferente fata de suma solicitata.**

**Se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau partiale, ca urmare a stabilirii de obligatii fiscale suplimentare si/sau accesorii aferente acestora, inscrise in "Raportul de inspectie fiscala" intocmit la finalizarea acesteia."**

De asemenea, la pct.4 "Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare", din aceleasi instructiuni, se precizeaza:

**"Acest tabel se completeaza in cazul in care inspectia fiscala este efectuata pentru solutionarea unui decont de taxa pe valoare adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare cu control anticipat si numai daca s-a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata.**

[...].

**Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" are rol si de "Decizie de rambursare a taxei pe valoare adaugata" in cazul inspectiilor fiscale anticipate efectuate pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare in urma carora se stabilesc diferente fata de suma solicitata.**

Prin urmare, organele de inspectie fiscala nu au respectat procedura de emitere a tilului de creanta conform prevederilor legale redade mai sus, urmare a solutionarii Decontul de taxa pe valoarea adaugata nr..... aferent lunii martie 2008 privind rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, ci au emis o decizie

dupa un model necunoscut, incorect in care nu au respectat nici modalitatea de completare, astfel:

- perioada de calcul accesorii in decizie este 25.01.2007 - 25.04.2007, iar in raportul de inspectie fiscala este 25.01.2007 - 25.04.2008;

- in coloana 5 nu s-a completat valoarea totala a bazei impozabile asupra careia s-a aplicat cota de TVA pentru care s-a determinat taxa pe valoarea adaugata suplimentara;

- in coloana 7 s-a completat eronat suma taxei pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, fara a tine cont de corelatiile din Instructiuni;

- la punctul "*Motivul de fapt*" nu s-a in scris detaliat si in clar modul in care contribuabilul a efectuat o operatiune patrimoniala, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala si prezentarea consecintei fiscale, atat pentru taxa pe valoarea adaugata, cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta;

- la punctul "*Temeiul de drept*" nu s-a in scris detaliat si clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat, atat pentru taxa pe valoarea adaugata, cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.

De asemenea, organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei nr..... din 18.07.2008 au mentionat faptul ca suma de S lei reprezentand "*TVA de rambursat provine din; 1) Lucrari de constructii pentru infiintare euroferma zootehnica moderna din satul Helesteni, com Helesteni, jud Iasi*", dupa care nu au mai facut nici un fel de referire asupra acesteia, fara a motiva in fapt si in drept daca aceasta suma solicitata la rambursare poate fi aprobata sau nu, iar in decizia emisa au tratat-o ca si cum ar fi aprobata la rambursare cu toate ca mentioneaza ca aceasta este aferenta acelorasi lucrari de constructii pentru care nu s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Astfel, pentru faptul ca organele de inspectie fiscala au efectuat reverificarea perioadei 23.08.2004 - 31.03.2006 in vederea solutionarii Decontului de taxa pe valoarea adaugata nr..... cu optiune de rambursare a soldului sumei negative a TVA de S lei la data de 31.03.2006, precum si verificarea perioadei 01.04.2006 - 31.03.2008 in vederea solutionarii Decontului de taxa pe valoarea adaugata nr.1458/25.04.2008 cu optiune de rambursare a soldului sumei negative a TVA de S lei la data de 31.03.2008, **aveau obligatia** de a motiva aprobarea sau nu la rambursare a ambelor sume, lucru pe care nu l-au facut.

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica ca: "**(5) Organul de**

**solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."**, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand a desfiinta Decizia privind solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare nr..... din 18.07.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.C/4442 din 18.07.2008.

De asemenea, **ASOCIATIA FAMILIALA X, COM. HELESTENI, JUD. IASI**, va avea posibilitatea de a contesta decizia de impunere in termen de 30 de zile de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sau in termen de 3 luni de la data comunicarii actului atacat conform prevederilor art.207 alin.(4) din acelasi act normativ in situatia in care actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art.43 alin.(2) lit.i) din Codul de procedura fiscala, situatie intalnita in decizia care face obiectul prezentei contestatii.

Ca urmare, organul de solutionare competent face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."**

De asemenea, referitor la acest aspect prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/01.07.2004, reglementeaza:

**"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat."**, cu mentiunea ca art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, prin republicare a devenit art.216.

Pe cale de consecinta, se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala

nr..... cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/27.09.2005, astfel:

**"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

Organele de inspectie fiscala vor avea in vedere si dispozitiile art.47 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

**"Desfiintarea totala sau partiala, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage desfiintarea totala sau partiala a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor principale anulate".**

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art.210 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

#### **DECIDE :**

**Art.1.** Respingerea ca prematur formulata a contestatiei formulate de **ASOCIATIA FAMILIALA X, COM. HELESTENI, JUD. IASI**, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art.2.** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.