



**ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**CONSTANTA**  
**Serviciul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 2/09.01.2008**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. CONSTANTA S.R.L.**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța prin adresa nr..... din 20.11.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../20.11.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în Cernavodă, str..... bl....., CUI .....

**Obiectul contestației îl reprezintă măsura constând în respingerea rambursării taxei pe valoarea adăugată în cuantum de ..... lei stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..... din 05.10.2007, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală din 04.10.2007 de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța.**

Contestația a fost introdusă prin reprezentantul legal al societății, fiind îndeplinite astfel prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat în data de 15.10.2007, iar contestația a fost depusă la organul emitent în data de 14.11.2007, fiind înregistrată sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.206 și 209(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța sub nr..... din 14.11.2007**, societatea CONSTANTA SRL, prin reprezentantul său legal, formulează contestație împotriva măsurii constând în respingerea rambursării taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei dispusă prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../05.10.2007, întocmită în baza Raportului de inspecție din 04.10.2007 de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, expunând următoarele motive de fapt:

- 1) cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile considerate nedeductibile fiscal de organul de inspecție s-au efectuat în baza unor contracte încheiate cu beneficiarii unor lucrări de construcții;
- 2) Cheltuielile se regăsesc în venituri și fac parte din devizul general al lucrărilor;
- 3) Aceste cheltuieli nu se regăsesc în aceeași perioadă cu venitul dar au fost folosite în interesul operațiunilor taxabile și de aceea nu pot fi încadrate în prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003.

**II. Raportul de inspecție fiscală din data de 04.10.2007 a fost întocmit de organele A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare, aferent lunii iulie 2007.**

Urmare controlului s-a constatat că în luna iulie 2007 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei aferentă cheltuielilor cu materiile prime și materialele consumabile în sumă totală de ..... lei efectuate pentru executarea de lucrări la următoarele obiective:

- ✓ Bloc str..... Constanța = ..... lei
- ✓ Vama ..... = ..... lei
- ✓ Sala de sport ..... = ..... lei
- ✓ Sala de sport ..... = ..... lei.

Organul de inspecție a constatat că în luna iulie 2007 societatea nu a înregistrat venituri provenind din lucrările executate pentru obiectivele de mai sus, motiv pentru care a considerat că T.V.A. aferentă acestor cheltuieli nu întrunește condițiile de deducere prevăzute de art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Drept urmare, a procedat la respingerea rambursării taxei pe valoarea adăugată în cuantum de ..... lei, întocmind în acest sens Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, nr..... din 05.10.2007.

Raportul de inspecție și Decizia de impunere nr...../05.10.2007 au fost transmise contribuabilului prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 15.10.2007.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de inspecție, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Speța supusă soluționării este dacă măsura constând în neadmiterea deducerii taxei pe valoarea adăugată aferentă unor cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile, cu consecința respingerii rambursării acesteia, este întemeiată legal.**

**În fapt**, urmare inspecției fiscale efectuate în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare aferent lunii iulie 2007, s-a constatat că societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei aferentă unor achiziții de materii prime și materiale consumabile în sumă totală de ..... lei utilizate la efectuarea unor lucrări de construcții la anumite obiective, pentru care însă nu a înregistrat venituri din lucrări sau prestări servicii în luna respectivă.

Organul de inspecție a stabilit că, în temeiul prevederilor art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, conform cărora orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, T.V.A. în sumă totală de ..... lei aferentă cheltuielilor efectuate este nedeductibilă fiscal, motiv pentru care a procedat la respingerea rambursării acesteia.

Petenta contestă măsura dispusă susținând că acele cheltuieli s-au efectuat în baza unor contracte de lucrări de construcții încheiate cu beneficiari și se regăsesc în venituri, deși nu în aceeași perioadă cu aceste cheltuieli, făcând parte din devizul general al lucrărilor.

Urmare solicitării adresate privind prezentarea de dovezi în sprijinul afirmațiilor sale, petenta a anexat la dosar înscrisuri constând în contracte, devize de lucrări și facturi .

**În drept**, aplicabile speței sunt dispozițiile art.145 alin. (2) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

*a) operațiuni taxabile”.*

**În speță**, se reține că pentru obiectivele pentru care s-au efectuat cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, respectiv: blocul ..... din Constanța, Vama ....., Sala de sport ..... și Sala de sport ....., petenta a încheiat contracte de execuție lucrări de construcții.

Potrivit facturilor anexate la dosarul contestației rezultă că în lunile iunie, august, septembrie și noiembrie 2007 societatea a facturat beneficiarilor obiectivelor de mai sus lucrări de construcții efectuate în baza unor situații de lucrări, deci a efectuat prestări de servicii impozabile din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Din cuprinsul Raportului de inspecție încheiat în data de 04.10.2007 rezultă că înscrisurile prin care petenta justifică utilizarea materialelor achiziționate în folosul operațiunilor sale taxabile nu au fost analizate de organul de inspecție cu ocazia verificării efectuate, situație în care în speță devin incidente dispozițiile art.213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitoare la modul de soluționare a contestațiilor, unde se stipulează:

*„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.*

În consecință, în temeiul acestor prevederi, se vor desființa parțial Decizia de impunere nr...../05.10.2007 și Raportul de inspecție fiscală din 04.10.2007 în ceea ce privește capătul de cerere constând în T.V.A. în cuantum de ..... lei, considerată nedeductibilă fiscal și respinsă la rambursare.

Urmare acestei soluții se va efectua o nouă verificare, ocazie cu care organul de inspecție fiscală va analiza deductibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferentă materiilor prime și materialelor consumabile luând în considerare documentele prin care petenta justifică utilizarea acestora în scopul realizării operațiunilor impozabile .

**Pentru considerentele arătate și în temeiul art.210 și 216 alin.(3) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, se**

#### **DECIDE:**

**Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../05.10.2007 și a Raportului de inspecție fiscală din 04.10.2007 întocmite de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Contribuabili Mijlocii Constanța, pentru suma de ..... lei, reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare.**

**Urmare acestei soluții, se va întocmi un nou raport de inspecție și o nouă decizie de impunere, avându-se în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei, acte ce vor fi transmise Serviciului Soluționare Contestații în termen de 30 zile de la primirea prezentei.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată în 2007, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

C.S./4 ex.