



## Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare  
Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind neadmiterea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei - taxa pe valoarea adăugată;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin posta la data de Z, fiind înregistrată la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z și repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, emise de organele de control ale

Activității de Inspecție Fiscală Bihor, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- arată că în anul 2008 a încheiat cu SC "E" SRL contractul de proiectare a unei hale industriale, prețul contractului fiind facturat de către proiectant cu facturile nr. Z în valoare totală de Z lei din care TVA în sumă de Z lei, nr. Z în valoare totală de Z lei din care TVA în sumă de Z lei și nr. Z în valoare totală de Z lei din care TVA în sumă de Z lei, facturi acceptate și înregistrate în contabilitatea societății;

- subliniază că în urma inspecției fiscale efectuată în perioada .....2009, organele de control au considerat ca ilegală deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de Z lei din aceste facturi, drept pentru care au luat măsura respingerii cererii de rambursare a TVA aferentă lunii ..... 2009 în valoare de Z lei și s-a dispus TVA suplimentar de plată în sumă de Z lei, precum și majorări de întârziere în sumă de Z lei calculate de la data deducerii TVA aferentă facturilor cu prețul proiectului;

- precizează că la art. 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/ 2003 se prevede că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul unor operațiuni taxabile și întrucât viitoarea construcție "hala logistic park" va fi destinată parțial închirierii către terți în baza unor contracte de închiriere și parțial desfășurării activității proprii, considera astfel că este îndreptățită să solicite deducerea TVA, proiectul de construcție fiind suspendat (întrerupt temporar) și relațiile comerciale cu antreprenorul SC "E" SRL urmând a fi reluate;

- menționează că prevederile legale incidente în materia deducerii de TVA nu limitează în timp aceste operațiuni taxabile, organele de inspecție fiscală invocând în mod netemeinic în defavoarea societății suspendarea proiectului, având în vedere ca certificatul de urbanism are o valabilitate de până la 24 de luni;

- susține că potrivit Broșurii nr. 4 emisă în cadrul programului Info TVA de către MFP și ANAF se prevăd cazurile în care ar fi existat o excludere de la dreptul de deducere, însă dacă o persoană impozabilă achiziționează bunuri sau servicii pe care în momentul achiziției intenționează să le folosească în scopul desfășurării activității sale economice, taxa pe valoarea adăugată achitată pentru achizițiile respective este deductibilă.

În consecință, solicită anularea Deciziei de impunere nr. Z, recunoașterea legalității deducerii taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și rambursarea sumei solicitate aferentă lunii ..... 2009.

II. Urmare a solicitării la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din decontul de taxă pe

valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pe luna mai 2009 înregistrat la organul fiscal sub nr. Z, prin Decizia de impunere nr. Z, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

În perioada ..... 2008 - ..... 2009, SC "X" SRL a înregistrat în evidența contabilă prestări de servicii efectuate de SC "E" SRL din Z în valoare totală de Z lei din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei în baza facturilor nr. Z în sumă de Z lei (TVA în sumă de Z lei), nr. Z în sumă de Z lei (TVA în sumă de Z lei) și nr. Z în sumă de Z lei (TVA în sumă de Z lei), serviciile având ca obiect efectuarea unui proiect pentru construirea unei hale logistic park pentru care societatea a obținut certificatul de urbanism din data de Z 2008.

Cu ocazia verificării efectuate s-a constatat că până la data controlului societatea nu a solicitat autorizația de construcție și nici nu a început derularea proiectului de construcție, iar conform notei explicative dată de administratorul societății, proiectul de construire a halei a fost sistat urmând a fi reluat la o dată ulterioară.

În baza celor constatate și a soluționării cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată din decontul pe luna mai 2009, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC "X" SRL din Z nu îndeplinește condițiile de exercitare a dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de Z lei în perioada de declarare și au respins la rambursare taxa solicitată în sumă de Z lei, rezultând în sarcina societății o diferență de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de Z lei pe perioada .....2008 - .....2009.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, CF Z, Nr. cad. Z, județul Bihor este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Bihor sub nr. J Z și are codul de identificare fiscală Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL avea dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei solicitată la rambursare prin decontul pe luna mai 2009, în condițiile în care taxa este aferentă unor achiziții de servicii pentru care societatea nu justifică utilizarea în folosul unor operațiuni care dau drept de deducere.**

Prin Decizia de impunere nr. Z organele de inspecție fiscală au stabilit că SC "X" SRL nu poate beneficia de rambursarea taxei pe

valoarea adăugată provenita din taxa pe valoarea adăugată dedusă pentru achiziții de servicii de la SC "E" SRL constând în lucrări de proiectare, obținere certificat urbanism și aprobare PUD, alte cheltuieli pentru construirea unei hale industriale, pe motiv că societatea nu îndeplinește condițiile de deducere privind utilizarea acestora în folosul unor operațiuni taxabile, deoarece proiectul nu a fost demarat, ci a fost sistat, fiind întrerupt temporar.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 145 alin.(2) lit.a) și art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

**"Art. 145. - (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni taxabile;**

[..]

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5).",

coroborate cu dispozițiile pct. 45 alin.(4) și pct. 46 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

**"45 - (4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin.(1) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:**

**a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;**

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor achiziționate;

c) să nu depășească perioada prevăzută la art. 147<sup>1</sup> alin.(2) din Codul fiscal.

46 - (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin.(1) din Codul fiscal sau cu alte documente în care sunt reflectate livrări de bunuri sau prestări de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. [...]."

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, societatea avea dreptul să deducă și să solicite rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dacă

aceasta era aferentă unor bunuri și servicii achiziționate pentru utilizarea în folosul operațiunilor sale taxabile sau altor operațiuni care dau drept de deducere.

Ca atare, pentru a deduce taxa pe valoarea adăugată în sumă de 65.896 lei, contestatoarea trebuia să justifice cu documente că serviciile au fost achiziționate în folosul desfășurării operațiunilor taxabile, nefiind suficientă doar prezentarea facturilor de achiziție, obligație neîndeplinită de societate.

De altfel, atât prin nota explicativă dată de administratorul societății cât și prin contestația depusă, acesta se limitează doar la precizarea că proiectul de construcție a fost suspendat temporar și că relațiile comerciale cu antreprenorul SC "E" SRL urmează să fie reluate, dar nu a putut prezenta niciun fel de documente privind angajări de costuri sau investiții în vederea inițierii proiectului de construcție, care să fie în măsură să contrazică constatările organelor de inspectie fiscală.

În legătură cu susținerile din contestație ca îndeplinește "toate condițiile și formalitățile pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA", acestea sunt simple afirmații care nu se justifică și nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a cererii, deoarece proiectul de construcție a fost sistat încă din ..... 2008, construcția nefiind demarată, astfel că pentru serviciile ce i-au fost prestate contestatoarea nu a putut dovedi utilizarea în folosul desfășurării activității în perioada de declarare, în cazul în care condițiile vor fi îndeplinite pe viitor, așa cum au menționat și organele de control în Raportul de inspectie fiscală nr. Z, societatea își va putea exercita dreptul de deducere printr-un decont ulterior, potrivit prevederilor art. 147<sup>1</sup> alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pe cale de consecință, se mențin constatările organelor de inspectie fiscală privind neîndeplinirea de către SC "X" SRL a condițiilor legale de deducere și respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din decontul de taxă pe valoarea adăugată pe luna ..... 2009 și privind plata la bugetul de stat a diferenței de taxă în sumă de Z lei (Z lei TVA dedusă - Z lei TVA respinsă la rambursare), din Decizia de impunere nr. Z.

**Referitor la majorările de întârziere în sumă de Z lei** aferente taxei pe valoarea adăugată de plată în sumă de Z lei, precizăm că acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, precizăm că aceasta a fost soluționată de Activitatea de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia nr. 12/ 22.09.2009 în baza dispozițiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

"(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator

