

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A  
JUDETULUI TELEORMAN**

**D E C I Z I A**

**Nr. 37 din .....2008**

**Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C. .... S.R.L., cu sediul in municipiul ....., jud. Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. .... / .....2008.**

Prin cererea inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. .... / .....2008, S.C. .... S.R.L. cu sediul in municipiul ....., jud. Teleorman a formulat contestatie partiala impotriva Deciziei de impunere nr. .... / .....2008, respectiv impotriva Dispozitiei de masuri nr. .... / .....2008, acte administrative emise de A.F.P. a municipiului .....

In temeiul prevederilor pct-elor 3.4-3.7 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de revizuire au solicitat organului care a incheiat actul atacat, respectiv A.F.P. .... prin Adresa nr. .... din .....2008, sa constituie dosarul contestatiei, sa verifice conditiile procedurale obligatorii si sa intocmeasca referatul cu propuneri de solutionare, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr. .... din .....2008.

Ulterior, sesizand ca cererea petentei nu indeplineste conditiile procedurale, prin Adresa nr. .... / .....2008, organele de solutionare i-au solicitat acesteia sa anexeze la dosarul cauzei dovezile pe care-si intemeiaza contestatia, primind in acest sens Adresa nr. .... / .....2008, raspunsul in cauza fiindu-i comunicat si organului care a incheiat actul atacat, cu Adresa nr. .... / .....2008, oferindu-i-se astfel posibilitatea de a se pronunta asupra acestora.

Deoarece A.F.P. a municipiului .... nu a dat curs solicitarii, nici Adresei nr. .... / .....2008, vizand completarea referatului cu propunerile de solutionare initial, in temeiul pct. 9.9 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de solutionare i-au solicitat acesteia cu Adresa nr. .... / .....2008, sa intocmeasca un proces-verbal de cercetare la fata locului, pentru lamurirea aspectelor care fac obiectul contestatiei.

In cauza a fost intocmit Procesul-verbal nr. .... / .....2008, comunicat organelor de solutionare cu Adresa nr. .... / .....2008.

Suma contestata este de .... lei si reprezinta T.V.A. respinsa la rambursare.

Contestatia este formulata in termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite si celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, *Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este competenta sa solutioneze cauza.*

**I. Prin cererea sa, petenta a contestat partial Decizia de impunere nr. .... / .....2008, respectiv Dispozitia de masuri nr. .... / .....2008, intocmite de organul fiscal din cadrul A.F.P. ...., motivand prin urmatoarele:**

Organul fiscal, in mod eronat prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2008 Cap. .... pct. .... a stabilit ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila T.V.A. in suma de .... lei, aferenta facturii de stornare seria BYCX nr. ..../.....2006 emisa de S.C. .... S.R.L. Bucuresti, in valoare totala de .... lei reprezentand stornare avans achizitie mijloc fix, suma cu care s-a diminuat suma solicitata spre rambursare;

Autoarea cererii mentioneaza ca suma de .... lei – T.V.A. a fost inregistrata in contabilitate ca stornare in luna .... 2006, data la care s-a renuntat la achizitionarea mijlocului fix pentru care s-a achitat respectivul avans, asa cum reiese din registrul jurnal pe luna .... anexat prezentei, factura fiind transmisa ulterior de catre furnizor, motiv pentru care nu a mai fost inregistrata in evidenta contabila in luna .... 2006;

In sustinerea cererii petitionara invoca prevederile pct. 102.1 din H.G. 1050/2004 privind Normele de aplicare a O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza ca: „*la examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar contabile si fiscale care constituie mijloace proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale*”.

Astfel, autoarea cererii considera ca are dreptul la restituirea sumei de .... lei reprezentand T.V.A.

De asemenea, apreciaza ca masura nr. 1.1 din Dispozitia de masuri nr. ..../.....2008 cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a sumei de .... lei, suma care cuprinde si suma de .... lei, este eronat stabilita si fara temei legal.

## **II. Din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2008, sintetizat in Decizia de impunere nr. ..../.....2008, intocmite de A.F.P. .... se retin urmatoarele:**

Inspectia fiscala partiala s-a desfasurat la sediul contribuabilului, a avut ca obiectiv verificarea modului de inregistrare a T.V.A. deductibila, T.V.A. colectata, de determinarea a sumei negative de T.V.A. in vederea solutionarii decontului de T.V.A. cu suma negativa si optiune de rambursare aferent lunii .... 2008, dupa la A.F.P. .... sub nr. ..../.....2008, prin care se solicita rambursarea sumei de .... lei.

Perioada verificata a fost: ....2005 – ....2008, pentru T.V.A.

Inspectia s-a efectuat in baza prevederilor Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Titlului VI din H.G. nr. 44/ 2004 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003 si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a T.V.A. deductibila, colectata, de determinare a soldului negativ a T.V.A si declararea acesteia.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna .... 2006, agentul economic nu a inregistrat in evidenta contabila T.V.A. in valoare de .... lei, aferenta facturii fiscale de stornare seria .... nr. ..../.....2006, emisa de SC .... SRL ....., in valoare totala de .... lei, reprezentand stornare avans achizitie mijloc fix.

Reprezentantii A.F.P. a municipiului .... mentioneaza ca au fost incalcate prevederile art. 145, alin. (8), lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, suma in cauza in cuantumul contestat fiind respinsa la rambursare.

## **III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:**

S.C. .... S.R.L. are sediul social in municipiul ....., jud. Teleorman, si de identifica prin urmatoarele: numar de inregistrare la O.R.C. Teleorman ..../...../2005, C.U.I. nr. ...., atribut fiscal RO, cu obiect de activitate cod CAEN nr. ....: comert cu ridicata de piese si accesorii pentru autovehicule si cod CAEN ....., *activitati de servicii anexe pentru transporturi terestre*, fiind reprezentata de D-1 ....., in calitate de administrator.

### **1. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in cuantumul contestat.**

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman este de a se pronunta asupra legalitatii masurii reprezentantilor A.F.P. .... care initial (prin actul de control atacat) au mentionat ca S.C. .... S.R.L. nu a reflectat in mod corect in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila, incadrand ca taxa pe valoarea adaugata care nu se justifica a fi rambursata (respinsa la rambursare) taxa in suma de .... lei, aferenta stornarii avansului pentru achizitia unui mijloc fix, pentru ca ulterior prin procesul – verbal de cercetare la fata locului, organele care au incheiat actul atacat sa mentioneze ca petitionara a inregistrat corect in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila.*

*In fapt*, din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2008, se retine ca in luna ..... 2006, petenta nu a inregistrat in evidenta contabila T.V.A. in valoare de .... lei, aferenta facturii fiscale de stornare seria ..... nr. ..../.....2006, emisa de S.C. .... S.R.L. ...., in valoare totala de .... lei, reprezentand stornare avans achizitie mijloc fix, in consecinta organele de inspectie fiscala stabilind ca petitionara a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata in cuantumul contestat.

Insa, din mentiunile petitionarei, expuse in contestatie, sustinute cu documente, organele de revizuire au retinut ca suma de .... lei, reprezentand T.V.A., a fost inregistrata in contabilitate ca stornare in luna ..... 2006, data la care s-a renuntat la achizitionarea mijlocului fix pentru care s-a achitat respectivul avans.

In virtutea aspectelor prezentate, in vederea lamuririi aspectelor care fac obiectul contestatiei, organele de revizuire au solicitat organelor de inspectie fiscala prin Adresa nr. ..../.....2008, sa intocmeasca un proces –verbal de cercetare la fata locului, in speta fiind intocmit Procesul –verbal nr. ..../.....2008.

Din Capitolul ..... – Constatari – al procesului–verbal mentionat, organele de solutionare retin urmatoarele:

Referitor la suma de .... lei, reprezentand T.V.A. aferenta facturii fiscale seria ....., nr. ..../.....2008, emisa de S.C. .... S.R.L. ...., in valoare totala de .... lei, reprezentand stornare avans achizitie mijloace fixe si respinsa la rambursare prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr. ..../.....2008 si Decizia de impunere nr. ..../.....2008 se mentioneaza urmatoarele:

In luna ..... 2006, agentul economic a achizitionat utilaje si materiale cu factura seria ....., nr. ..../.....2006, emisa de S.C. .... S.R.L. ...., in valoare totala de .... lei, din care .... lei T.V.A., in jurnalul de cumparari fiind inregistrata numai diferenta de .... lei T.V.A., (adica ..... – ..... = .... lei), agentul economic compensand practic avansul acordat cu factura respectiva;

Ca urmare agentul economic nu a mai efectuat in evidenta contabila operatiunea de stornare in luna ..... 2006, a facturii seria ..... nr. ..../.....2006, stornarea fiind efectuata prin compensare cu factura seria ..... nr. ..../.....2008 in luna ..... 2006, cand a renuntat la achizitionarea mijlocului fix.

De asemenea, din subcapitolul „Consecinte”, organele de solutionare retin ca in urma controlului si a constatarilor prezentate mai sus, **se considera ca T.V.A.-ul deductibil a fost inregistrat corect in evidenta contabila a agentului economic.**

Avand in vedere argumentele de fapt prezentate, in urma lamuririi aspectelor care fac obiectul cauzei prin procesul – verbal de cercetare la fata locului mentionat, organele de solutionare retin ca petitionara a reflectat in mod corect in contabilitate TVA deductibila.

*In drept*, sunt aplicabile dispozitiile art. 6 si art. 49 alin.(1) lit. a), c). si d). din O.G. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, in care se prevede:

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 6

*Exercitarea dreptului de apreciere*

*Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, **intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.***

[...]

ART. 49

*Mijloace de proba*

*(1) Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba, putand proceda la:*

*a) solicitarea informatiilor, de orice fel, din partea contribuabililor si a altor persoane;*

[...]

*c) folosirea inscrisurilor;*

*d) efectuarea de cercetari la fata locului.*

[...]

Avand in vedere textele de lege enuntate, organele de revizuire retin sub aspectul celor contestate, fata de care organele de inspectie fiscala s-au pronuntat prin Procesul – verbal de cercetare la fata locului nr. ..../.....2008, ca autoarea cererii nu a prejudiciat bugetul de stat, ceea ce a condus la solutia adoptata de catre organele de inspectie fiscala, de care organele de revizuire iau act la emiterea solutiei ce urmeaza a fi adoptata.

Cauzei ii sunt incidente in ceea ce priveste solutia ce urmeaza a fi adoptata si dispozitiile art. 216 alin (1), (2) din OG 92/2003 cu modificari si completarile ulterioare, respectiv:

[...]

ART. 216

*Solutii asupra contestatiei.*

*(1) Prin decizie contestatia va putea fi **admisa, in totalitate** sau in parte, ori respinsa.*

*(2) **In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat.***

[...]

Avand in vedere considerentele de fapt si de drept prezentate, **urmeaza sa fie admis acest capat de cerere din contestatie, pentru suma de ..... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.**

## **2. In ceea ce priveste contestarea Dispozitiei de masuri nr. ..../.....2008.**

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca are competenta materiala pentru a se investi in solutionarea cererii formulata impotriva Dispozitiei de masuri nr...../.....2008.*

*In fapt,* se retine ca dispozitia in cauza nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii si accesorii aferente, ci la alte masuri dispuse in sarcina petitionarei.

Organul de solutionare constata astfel ca cererea formulata de petenta nu intra in competenta sa materiala.

*In drept,* Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului, prevede:

*"1. Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. **Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului**".*

Intrucat masurile in cauza nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, dispozitia de masuri nu are caracterul unui titlu de creanta, aceasta intrand in categoria **altor acte administrativ fiscale.**

Se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, potrivit dispozitiilor pct. 5.2. din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborate cu prevederile art. 209 alin. (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

\* Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

5.2. *Alte acte administrative fiscale pot fi: **dispozitia de masuri** [...];*

[...]

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (in M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 209

*Organul competent*

[...]

**(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.**

[...]

In consecinta, **pentru acest capat de cerere, oraganul competent sa solutioneze contestatia indreptata impotriva Dispozitiei de masuri nr. ..../.....2008, este Administratia Finantelor Publice a municipiului ....., in calitate de organ care a incheiat actul atacat.**

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr. 386/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

## **D E C I D E**

**Art.1. Se admite contestatia** formulata de **S.C. .... S.R.L.** cu sediul social in municipiul ....., judetul Teleorman pentru suma de ..... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, **urmand a fi anulata corespunzator (cu sumele admise) Decizia de impunere nr. ..../.....2008;**

**Art. 2.** In temeiul dispozitiilor art. 209 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **se declina competenta de solutionare a capatului de cerere privind Dispozitia de masuri nr. ..../.....2008, in favoarea Administratiei Finantelor Publice a municipiului .....,** initiindu-se demersurile legale in acest sens;

**Art. 3.** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii;

**Art. 4.** Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare egal valabile comunicate celor interesati;

**Art. 5.** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,

.....