

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

**DECIZIA Nr.59/..... 2010**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. ... SRL din ..., sos..., km ...  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .. a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. ... SRL din .., sos..., Corp.., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice . sub nr....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. .. si are ca obiect suma totala de .. lei reprezentand :

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. .. SRL din .., sos....,

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** S.C... SRL contesta Raportul de inspectie fiscală nr.... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. .., emisa de organele de inspectie fiscală - Serviciul de Inspectie Fiscală Persoane Juridice 1 precizand urmatoarele:

S.C .. SRL a avut si are intentia de a desfasura activitatea economica fapt pentru care a fost facuta si investitia in valoare de.. EUR constand in constructia unei hale metalice la sol pe o suprafața de 4000 mp, parcuri pentru 15 camioane si 12 autoturisme pe o suprafața de 1200 mp, refacere si amenajare teren si renovare si finisare sediu administrativ .

Contestatoarea precizeaza ca avand intentia de a efectua activitatea economica corroborat cu valoarea investitiei facuta, considera ca societatea are drept de deducere asupra sumei solicitate la rambursare.

Societatea sustine ca “ faptul ca societatea nu a avut activitatea economica pe o perioada de 2 luni nu reprezinta un motiv suficient de solid pentru a nega dreptul de deducere avut asupra TVA cerut la rambursare”.

Contestatoarea isi intemeiaza contestatia pe art. 147 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 45 alin. 1 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobat prin HG nr. 44/2004.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscală nr. .. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr...., organele de inspectie fiscală - Serviciul de Inspectie Fiscală Persoane Juridice 1 au constatat

ca agentul economic a efectuat lucrari in baza Contractului de antrepriza nr. C19 .. incheiat cu ... SRL avand ca obiect “lucrari de pregatire teren pentru turnare si turnare platforme” si a Contractului de proiectare si antrepriza nr. .. incheiat cu SC.. SRL obiectul contractului fiind “proiect de investitii”.

Organele de inspectie fiscală nu acorda drept de deducere a TVA in suma de.. deoarece in perioada .. agentul economic nu a realizat venituri conform obiectului de activitate , iar lucrările de investitii nu au contribuit la realizarea unor operatiuni taxabile si tranzactia nu are un scop economic conform art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 corroborat cu art. 11 alin. (1).

Pentru nevirarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata s-au calculat majorari de intarziere in suma de .. lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate se retin urmatoarele:

Inspectia fiscală parțială a avut în vedere modul de respectare a disciplinei financiar fiscale având ca obiectiv solutionarea adresei emise de Biroul Registrul Contribuabilii, Declarații fiscale și Bilanțuri nr. .., în vederea restituirii sumei negative de TVA - trimestrială , cu control ulterior, înregistrată în luna septembrie 2008, în suma de .. lei , conform decontului de taxa pe valoarea adaugata nr. ..

Perioada verificată a fost 01.07.2008 - 30.09.2008.

**1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei.**

**Cauza supusa solutionarii Biroului de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP .. este daca masura prin organele de inspectie fiscală au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei, solicitata de S.C. . . . SRL a fost data cu respectarea prevederilor legale in vigoare.**

**In fapt,** in perioada verificata societatea a dedus TVA in suma de .. lei ce provine in principal din lucrari efectuate de catre SC .. SRL in baza contractului de antrepriza C 19 08/03.06.2008 si servicii efectuate de .. SRL.

In Raportul de inspectie fiscală nr. .. care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .. organele de inspectie fiscală motivează respingerea TVA solicitată la rambursare “deoarece in perioada .. agentul economic nu a realizat venituri conform obiectului de activitate , iar lucrările de investitii nu au contribuit la realizarea unor operatiuni taxabile si tranzactia nu are scop economic conform art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 “.

**In drept,** art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizează:

**“Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

[.....]

**(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizițiilor daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni:**

**a) operatiuni taxabile;[...].”**

De asemenea, la art 6 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală se precizează:

**”Art. 6 - Exercitarea dreptului de apreciere**

**Organul fiscal este îndreptat să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanta starilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”**

Din prevederile legale mentionate mai sus se retine ca legiuitorul conditioneaza dreptul de deducere de faptul ca achizitiile, realizate de contestator, sa fie destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Fata de aceasta conditie, organul de inspectie in motivarea actului fiscal nu argumenteaza de ce lucrările efectuate in baza contractului de antrepriza nr. C19 .. incheiat cu... SRL, avand ca obiect “lucrari de pregatire teren pentru turnare si turnare platforme”, nu au contribuit la realizarea unor operatiuni taxabile si tranzactia nu are scop economic.

De asemenea organul de inspectie fiscală mentionează că societatea nu a realizat venituri conform obiectului de activitate dar nu analizează corelatia “operatiuni taxabile” - “venituri realizate” și care este natura operatiunilor taxabile, cu toate că susține că “Agentul economic a efectuat lucrări de investiții”.

Contestatoarea susține că a avut și are intenția de a desfasura activitate fapt pentru care a și facut investitia in valoare de.. euro.

Având în vedere cele precizate mai sus, faptul că organul de inspectie fiscală nu a identificat și nu a văzut în vedere toate circumstanțele edificatoare acestui caz, și tinând seama de aspectele prezентate și de prevederile art. 216 alin.(3) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv : **“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situatie in care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”** coroborat cu prevederile pct.12.7 din Instructiunile privind aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul nr.519/2005 al Președintelui ANAF,

**„12.7 Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va vize strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv calculul accesoriilor aferente.”**, motiv pentru care urmează să se desfiinteze Decizia de impunere nr. .... pentru TVA în suma de .... lei, cu consecința reverificării de către o alta echipă decât cea care a întocmit decizia contestată, a aceeași obligație bugetară, vizând aceeași perioadă.

**2. În ceea ce privește majorările de întârziere în suma de.. lei**, se retine că stabilirea de majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestației reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece, se va desființa debitul de natură taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, urmează să se desfiinteze și majorările de întârziere în suma de ... lei.

Astfel, având în vedere retinerile din prezenta decizie și prevederile legale citate mai sus, în temeiul art.216 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, cu modificările și completările ulterioare se

## **DECIDE**

**1. Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr... pentru suma totală de totală de .. lei reprezentand :**

- .. lei taxa pe valoarea adăugată;
- .. lei majorari de întârziere aferente,

=4=

urmand ca organele de inspectie fiscală prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si acelasi tip de taxa, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de sase luni de la data comunicarii.