



**DECIZIA NR. 609/19.01.2009**  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**ASOCIATIA FAMILIALA Y**  
**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 Y** cu sediul in ....., jud. Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., cod unic de inregistrare ..... cu privire la contestatia nr..... din 06.12.2008, inregistrata la institutia noastra sub nr. ...., formulata impotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... din 21.11.2008 de catre Activitatea de Inspectie Fiscala - Seviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr.1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi.

Cu adresa nr....., organul de solutionare competent transmite contestatia formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA Y com. Helesteni, jud. Iasi** organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala - Seviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr.1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale, precum si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare conform prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005.

Activitatea de Inspectie Fiscala - Seviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr.1 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....., inaintea dosarului contestatiei formulate de **ASOCIATIA FAMILIALA Y com. Helesteni, jud. Iasi** Biroului Solutionare

Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, spre competenta solutionare.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al asociatiei familiale, respectiv de administratorul Faur Laura si poarta amprenta stampilei, in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii Deciziei de impunere nr..... din 21.11.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, cu adresa nr. ...., prin ridicarea acesteia sub semnatura de catre reprezentatul asociatiei familiale in data de 25.11.2008 si, data depunerii contestatiei in ziua de 08.12.2008, conform inregistrarii la registratura Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr.....

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala - Seviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr.1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **ASOCIATIA FAMILIALA Y com. Helesteni, jud. Iasi**, ca fiind fara temei legal si mentinerea constatarilor din actul administrativ fiscal atacat.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1), art.206 alin.(1), art. 207 alin.(1) 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 Y com. Helesteni, jud. Iasi** contesta majorarile de intarziere in suma de S lei stabilite prin Decizia de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... din 21.11.2008, motivand in sustinere faptul ca accesoriile au fost calculate fictiv deoarece nu a fost instiintata ca datoreaza bugetului de stat suma de S lei, suma ce reprezinta baza de impunere pentru calculul acestora. Ca temei de drept, contestatoarea invoca prevederile art.23 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si

completarile ulterioare, potrivit carora “... Creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza”.

**II. Activitatea de Inspectie Fiscala - Seviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr.1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi**, urmare a reverificarii taxei pe valoarea adaugata dispusa prin Decizia Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi nr..... din 23.10.2008 privind solutionarea contestatiei formulate de **ASOCIATIA FAMILIALA Y com. Helesteni, jud. Iasi** impotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... 23.07.2008, a constatat urmatoarele:

In baza Deciziei de impunere nr....., asociatia familiala a beneficiat de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta facturii nr..... emisa de S.C. BICONS CONSULTING S.R.L. Ploiesti reprezentand avans pentru lucrari de constructii conform contractului nr....., cu termen de finalizare si receptionare a lucrarii 18.12.2006.

S.C. BICONS CONSULTING S.R.L. Ploiesti urma sa efectueze constructia unei euroferme de crestere a animalelor, dar pana la expirarea termenului de finalizarea lucrarii nu si-a onorat obligatiile, fapt pentru care s-a reziliat contractul respectiv, iar **ASOCIATIA FAMILIALA Y com. Helesteni, jud. Iasi** a actionat firma in judecata, asa cum sustine in Nota explicativa data in fata echipei de control in data de 12.11.2008.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca neexecutarea contractului de constructie al fermei de crestere a animalelor, pana la termenul prevazut si rezilierea acestuia motivat de faptul ca prestarile de servicii prevazute in contract nu au fost efectuate si nici nu vor mai fi executate, creaza situatia in care **ASOCIATIA FAMILIALA Y com. Helesteni, jud. Iasi**, potrivit prevederilor art.138 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pierde dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, suma de care a beneficiat initial, in baza prevederilor art.145 alin.(1) si alin.(2) lit.a) din acelasi act normativ invocat mai sus.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala procedeaza la recalcularea taxei pe valoarea adaugata incepand cu data de 18.12.2006, data expirarii contractului intre cele doua parti. Prin repunerea in plata a sumei de S lei incasata si recalculand taxa pe valoarea adaugata pe perioada verificata, acestea au stabilit ca la data de 31.03.2008 contestatoarea datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, precum si majorari de intarziere in suma de S lei, calculate

asupra taxei pe valoarea adaugata de plata, pe perioada 25.01.2007 - 22.07.2008.

**III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina ASOCIATIEI FAMILIALE Y com. Helesteni, jud. Iasi majorari de intarziere in suma de S lei, in conditiile in care contestatoarea motiveaza ca in intervalul de timp 19.04.2006 - 25.04.2008 nu a fost instiintata ca datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.**

**In fapt,** urmare a reverificarii taxei pe valoarea adaugata pe perioada 19.08.2004 - 31.03.2008, dispusa prin Decizia Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi nr....., efectuate la **ASOCIATIA FAMILIALA Y com. Helesteni, jud. Iasi**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Contestatoarea, in calitate de beneficiar, a incheiat Contractul privind executarea lucrarilor de constructii - montaj nr..... cu S.C. BICONS CONSULTING S.R.L. Ploiesti, in calitate de prestator, pentru construirea unui euroferme de cresterea animalelor, cu termen de finalizare a lucrarii la data de 18.12.2006.

In baza acestui contract contestatoarea a achitat ca avans suma de S lei, pentru care S.C. BICONS CONSULTING S.R.L. Ploiesti a emis factura nr....., in care a in scris TVA in suma de S lei.

Contestatoarea si-a exercitat dreptul de deducere pentru suma de S lei si a beneficiat de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, urmare a depunerii Decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru luna martie 2006, cu optiune de rambursare, inregistrat sub nr.....

Din verificarile efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. BICONS CONSULTING S.R.L. Ploiesti nu a respectat obligatiile contractuale pana la data prevazuta pentru finalizarea lucrarilor, acestea fiind executate in baza altui contract de catre S.C. INSTALATII RC S.R.L. Iasi.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea a pierdut dreptul de deducere pentru suma de S lei din factura nr..... emisa de S.C. BICONS CONSULTING S.R.L. Ploiesti reprezentand avans pentru lucrari de constructii conform contractului nr....., cu termen de finalizare si

receptionare a lucrării 18.12.2006 și, refacând situația taxei pe valoarea adăugată, prin repunerea în plată a taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei, acestea au stabilit pe perioada 25.01.2007 - 22.07.2008, pentru suma rezultată de plată, majorări de întârziere în suma totală de S lei.

**ASOCIATIA FAMILIALA Y com. Helesteni, jud. Iasi** contestă majorările de întârziere în suma de S lei aferente obligației de plată în suma de S lei.

**În drept**, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”**

Se reține faptul că în sarcina contestatoarei s-a stabilit obligația de plată a sumei de S lei, suma pentru care s-au calculat și majorări de întârziere în suma totală de S lei.

Contestatoarea recunoaște obligația de plată a sumei de S lei, dar contestă majorările de întârziere în suma de S lei, motivând faptul că nu i s-a comunicat în perioada 19.04.2006 - 25.04.2008 că datorează debitul respectiv.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația contestatoarei potrivit căreia majorările de întârziere au fost fictiv calculate deoarece nu a fost instituită în perioada 19.04.2006 - 25.04.2008 că datorează suma de S lei, întrucât anularea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată este prevăzută de lege.

Astfel, potrivit prevederilor art. 138 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

**“Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se ajustează în următoarele situații:**

**a) dacă au fost emise facturi fiscale și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;”,** coroborate cu prevederile punctului 20 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, potrivit cărora,

**“(1) În situațiile prevăzute la art. 138 din Codul fiscal, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii își ajustează baza impozabilă a taxei după efectuarea livrării/prestării, sau după facturarea livrării/prestării chiar dacă livrarea/prestarea nu au fost efectuate dar evenimentele prevăzute la art. 138 din Codul fiscal intervin ulterior facturării și înregistrării taxei în evidențele persoanei impozabile. În**

acest scop furnizorii/prestatorii trebuie sa emita facturi cu valorile inscrise cu semnul minus cand baza de impozitare se reduce sau, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majoreaza, care vor fi transmise si beneficiarului. Prevederile acestui alineat se aplica si pentru livrari intracomunitare.

**(2) Beneficiarii au obligatia sa ajusteze dreptul de deducere exercitat initial, potrivit prevederilor art. 148 lit. b) si art. 149 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal, numai pentru operatiunile prevazute la art. 138 lit. a) - c) si e) din Codul fiscal. Prevederile acestui alineat se aplica si pentru achizitiile intracomunitare.**

[...]"

De asemenea, la art.148 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

**"In conditiile in care regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine nu se aplica, deducerea initiala se ajusteaza in urmatoarele cazuri:**

[...]

**b) daca exista modificari ale elementelor luate in considerare pentru determinarea sumei deductibile, intervenite dupa depunerea decontului de taxa, inclusiv in cazurile prevazute la art. 138:[...]"**,

iar la punctul 53 alin.(4) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza:

**"Conform art. 148 lit. b) din Codul fiscal, se ajusteaza taxa deductibila, in situatii precum:**

**a) cazurile prevazute la art. 138 lit. a) - c) si e) din Codul fiscal; [...]."**

Intrucat lucrarile de constructii nu au fost incepute, contractul intre cele doua firme fiind reziliat, contestatoarea isi pierde dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta avansului platit S.C. BICONS CONSULTING S.R.L. Ploiesti, acest avans neavand nici o justificare.

De asemenea, intrucat prestarea de servicii nu a avut loc, iar contractul de executare a lucrarilor de constructie a fermei a fost reziliat ulterior facturarii si inregistrarii taxei pe valoarea adaugata in evidentele persoanelor impozabile, din prevederile legale redate mai sus, rezulta ca prestatorul avea obligatia sa ajusteze baza impozabila a taxei prin emiterea unei facturi cu valorile inscrise cu semnul minus. De asemenea, beneficiarul, avea obligatia sa ajusteze dreptul de deducere exercitat initial.

Ca urmare, **ASOCIATIA FAMILIALA Y com. Helesteni, jud. Iasi** avea obligatia sa ajusteze dreptul de deducere exercitat initial pentru suma de S lei, in sensul anularii acestuia, astfel ca, legal organele de inspectie

fiscala au stabilit ca obligatie de plata in sarcina contestatoarei aceasta suma.

Tinand cont de faptul ca asociatia familiala nu contesta modul de calcul al majorarilor de intarziere, in sensul ca prin contestatia formulata nu sunt prezentate argumente din care sa rezulte calculul eronat al sumei de S lei, respectiv numarul zile intarziere, procentul de calcul aplicat sau baza de impozitare, precum si de faptul ca s-a stabilit obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, iar calculul majorarilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept "**accesoriul urmeaza principalul**", urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, ca neintemeiata.

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, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

#### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestatiei formulate de **ASOCIATIA FAMILIALA Y**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala - Seviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice nr.1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

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.