



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166  
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. ...**

privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost sesizată de A.F.P. Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în Targoviște, str. ..., nr. ..., etaj ..., camera..., judetul Dambovița, avand codul unic RO... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dambovița sub numărul ..., reprezentată legal prin d-nul ... în calitate de administrator și convențional prin avocat ....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr.... din data de ..., a Raportului de inspecție fiscală și a Dispoziției de masuri emise de către A.F.P. Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Suma totală contestată este de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plata cu majorările de intarziere aferente.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura și ștampila persoanelor împuternicite, precum și împuternicirea avocațială în original așa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatand că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

**Societatea petentă** contesta decizia de impunere ... si raportul de inspectie fiscala din urmatoarele motive:

Actele administrative fiscala se intemeiaza pe o interpretare gresita a textului art. 21 alin. (1) din Codul Fiscal. "Realizarea de venituri" este potrivit legii, un "scop", un deziderat, si nicidecum un rezultat ori o certitudine, asa cum au retinut inspectorii fiscali.

Bunul achizitionat trebuie sa serveasca, in prezent sau in viitor, activitatii societatii pe care a inteles sa o desfasoare, pentru a obtine profitul preconizat. Nu exista pentru aceasta o limita temporara iar momentul desfasurarii unei activitati tine de o serie de factori si criterii de oportunitate, de conjunctura, de obtinere a unui contract sau comenzi, de decizii manageriale.

Inspectorii fiscali au stabilit lipsa dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata printr-o deductie neavenita. S-a statuat ca, de vreme ce societatea, la data controlului, nu desfasurase nici o activitate, cheltuielile de achizitie a mobilierului, autoturismelor nu pot fi considerate deductibile si drept consecinta nu subzista nici dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta.

Taxa pe valoarea adaugata nu este si nu poate fi conditionata la rambursare de lipsa realizarii veniturilor din exploatare, singura cerinta legala fiind cea de la art. 146 din Codul Fiscal, ceea ce inseamna ca de vreme ce nu s-au facut imputatii asupra regularitatii intocmirii facturilor de achizitie si aceste documente fiscale contin informatiile de la art. 155 alin. (5) din Codul Fiscal, pe de o parte si, pe de alta parte, bunurile servesc activitatii statutare a societatii. Taxa pe valoarea adaugata trebuie rambursata indiferent daca s-a obtinut sau nu venituri din exploatare la data controlului.

Aceiasi perioada si aceeasi taxa, dupa cum rezulta din chiar raportul de inspectie fiscala, a mai facut obiectul unei inspectii fiscale care a conchis contrariul, anume dreptul la rambursare.

Exceptia de la aceasta regula, constand in aparitia unor date suplimentare necunoscute primilor inspectorii fiscali ori in sesizarea unor erori de calcul, ambele ipoteze declansand reverificarea din dispozitia "conducatorul inspectiei fiscale competent", nu se verifica in speta.

Nu exista referatul care autorizeaza efectuarea unei noi inspectii fiscale, nu exista si nu s-a procedat la surmontarea unor erori de calcul si nu exista "date suplimentare" pentru ca nedesfasurarea activitatii de catre societate nu a survenit ulterior, ci subzista si la data primei inspectii fiscale.

Față de cele mai sus menționate societatea solicită admiterea contestației pentru suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata cu majorari de intarziere aferente.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din data de ... emisa de A.F.P. Targoviște - Activitatea de Inspectie Fiscală, s-a stabilit de plata suma de ... lei,**

reprezentand taxă pe valoarea adăugată suplimentara de plata cu majorari de intarziere aferente pe motiv că societatea petentă nu a efectuat nici o operațiune taxabilă și nu a înregistrat venituri din exploatare de la înființare și până în prezent.

În referatul privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere invocat în Raportul de inspecție fiscală și în Decizia de impunere nr. ... și propune respingerea în totalitate a contestației depusă de societate ca nefondată.

Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

*Avand în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei, reprezentand taxă pe valoarea adaugată suplimentara de plata cu majorarile de intarziere aferente, este corect stabilită.**

**În fapt**, societatea comerciala ... S.R.L. a fost verificata pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei august ... decembrie ... de catre organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Se retine ca in conformitate cu art. 145 din Legea nr. 571/2003, dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei, iar orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata numai daca bunurile sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile sau altor operatiuni.

In referatul cu propuneri de solutionare organul de inspectie fiscala precizeaza ca societatea a beneficiat anterior de o rambursare de taxa pe valoarea adaugata.

Rambursarea taxei pe valoarea adaugata s-a aprobat pe considerentul ca societatea era nou infiintata si in plin proces investitional. Orgalul de inspectie fiscala mentioneaza in raportul de inspectie fiscala nr. ... ca S.C. ... S.R.L. si-a pierdut dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, avand in vedere faptul ca bunurile achizitionate nu au fost utilizate in activitati producatoare de venituri si de valoare adaugata, respectiv incepand cu anul 2008 mijloacele fixe au fost cedate prin contracte de imprumut pentru folosinta fara plata (comodat) la firma afiliata S.C. ... S.R.L. ..., nefiind utilizate in folosul operatiunilor taxabile.

Se retine ca la dosarul cauzei exista copia xerox a referatului nr. ... pentru reverificarea societatii comerciale ... S.R.L. intocmit de organele de inspectie ale A.F.P. Targoviste - A.I.F. si aprobat de Sef Adjunct Administratie.

Ca urmare a celor mai sus precizate a fost calculata taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesorii aferente conform prevederilor art. 119 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal care prevede:

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

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

*a) operațiuni taxabile; [...]*”

Art. 19 alin. (5) si art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

**Art. 19** - *“[...] (5) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului prețului pieței libere, potrivit căruia tranzacțiile între persoanele afiliate se efectuează în condițiile stabilite sau impuse care nu trebuie să difere de relațiile comerciale sau financiare stabilite între întreprinderi independente. La stabilirea profiturilor persoanelor afiliate se au în vedere principiile privind prețurile de transfer.”*

**Art. 21** - *“Cheltuieli*

*(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”*

Art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

**Art. 119** - *“Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]*”

Art. 96 alin. (2), art. 102 alin. (3) si art. 105 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

**art. 96** - *“[...] (2) Inspekția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legii fiscale.[...]”*

**art. 102** - *“[...] (3) Pe durata unei inspekții fiscale pentru soluționarea unei cereri a contribuabilului, organul de inspekție poate decide efectuarea unei inspekții generale sau parțiale. În acest caz, prin excepție de la prevederile alin. (1), avizul de inspekție se comunică contribuabilului chiar în cursul efectuării inspekției pentru soluționarea cererii.”*

**art. 105** - *“[...] (3) Inspekția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general*

*consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.[...]*”

**2. Referitor la capatul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală emisă de către A.F.P Targoviste - Activitatea de Inspecție Fiscală, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita își declina competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal contestat.**

**In drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile articolului 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**Art. 209** - “*Organul competent*

*[...](2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.[...]*”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 19 alin. (5), art. 21 alin. (1) și art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 96 alin. (2), art. 102 alin. (3), art. 105 alin. (3), art. 119 și art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva capatului de cerere privind Decizia de impunere nr. ... pentru suma totală de... **lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată cu majorările de întârziere aferente.

**2.** Referitor la capatul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organul de inspecție fiscală emisă de către A.F.P Targoviste - Activitatea de Inspecție Fiscală, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita își declina competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal contestat.

**3.** In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

....

**AVIZAT,  
BIROUL JURIDIC**

...