

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr. 281**  
**din ..... 2007**

**privind solutionarea contestatiei nr...../.....**  
**formulata de S.C. .... Braila,**  
**inregistrata la Directia Generala a Finantelor**  
**Publice Judetul Braila sub nr...../.....**

Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../....., inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../....., asupra contestatiei nr. .../....formulata de S.C. .... Braila impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../..... si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ..../....., intocmite in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../..... de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala.

S.C. .... Braila are sediul in municipiul Braila, strada ..... nr...., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr..... si are atribuit codul unic de inregistrare RO .....

D.G.F.P. Judetul Braila verificand indeplinirea conditiilor procedurale ale contestatiei prevazute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta contestatie poarta semnatura, confirmata cu stampila societatii comerciale, a administratorului, domnul .....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila, verificand conditiile de forma obligatorii prevazute de art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare si a Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata, aprobate prin O.M.F.P. nr.519/2005, a rezultat ca aceasta nu este insotita de actele si documentele la care se face referire in sustinerea cauzei, se contesta o suma cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dar in motivarea in fapt si in drept nu se face referire decat la niste sume partiale,

precum si ca in contestatia formulata nu s-a facut proba cu documente in original a T.V.A. deductibila neadmisa la deducere, a solicitat S.C. .... Braila, prin adresele nr...../.....si nr. .... /....., confirmate de primire in data de ....., respectiv ....., ca in termen de 5 zile de la data primirii acestora sa transmita in copie, certificata cu originalul, documentele solicitate si sa-si precizeze in clar, in scris, suma contestata, defalcata, motivele de fapt si de drept, precum si sa prezinte la sediul D.G.F.P. Judetul Braila actele in original.

Ca urmare, prin adresa nr.... /....., inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr..... /....., S.C. .... Braila a depus in copii, certificate cu originalul, toate documentele solicitate si prin adresa nr.... /....., inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. .... /....., arata ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei RON a fost contestata gresit. De asemenea, a fost depusa "Duplicat " dupa factura nr.... /..... in valoare totala de ..... lei RON, cu taxa pe valoarea adaugata deductibila de ..... lei RON.

Obiectul contestatiei nr.... /..... il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... /..... si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... /....., intocmite in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... /..... de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala, pentru obligatii fiscale principale si accesorii in suma totala de ..... lei RON, din care contesta suma totala de ..... lei RON, conform adresei nr.... /....., inregistrata sub nr.... /....., dupa cum urmeaza :

- ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru perioada ..... - .....
- ..... lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara.

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... /..... si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... /..... intocmite in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... /..... de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila au fost comunicate S.C. .... Braila in data de ....., conform semnaturii de primire a reprezentantului acesteia de pe adresa de inaintare nr.... /.....( fila nr.... dosar cauza ), iar contestatoarea a depus la A.F.P. a Municipiului Braila contestatia nr.... /....., inregistrata sub nr.... /....., rezulta ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. .... Braila.

I. Prin contestatia nr.../....., inregistrata la A.F.P a Municipiului Braila sub nr...../....., completata prin in scrisul nr. .../....., inregistrat la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../..... si respectiv prin in scrisul nr...../....., inregistrat la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../....., formulata in baza dispozitiilor art.205 - 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, S.C. .... Braila contesta suma totala de ..... lei RON si solicita admiterea in totalitate a contestatiei si " anulara actului atacat " din urmatoarele motive :

Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma totala de ..... lei RON, aferenta perioadei ..... - ....., reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar pentru lucrarile facturate clientului ..... Braila in suma de ..... lei RON, diminuata cu T.V.A. solicitata la rambursare prin decontul aferent lunii ..... de ..... lei RON ( ..... lei RON - ..... lei RON = ..... lei RON ), din T.V.A. in suma de ..... lei RON, stabilita pentru neaplicarea masurilor de simplificare - taxare inversa ( ..... lei RON + ..... lei RON ), precum si din taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere in suma de ..... lei RON :

1) In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ..... lei RON :

\* in perioada supusa verificarii S.C. .... Braila a intocmit factura nr...../..... in valoare de ..... lei RON, fara T.V.A., in baza Certificatului de scutire nr...../..... eliberat de D.G.F.P. Judetul Braila, potrivit art.17 lit.B. m) din O.U.G. nr.17/2000, coroborat cu prevederile O.M.F.P. nr.725/2000 mentinute prin O.M.F.P. nr. 726/2002, O.M.F.P. nr.141/2004 si O.M.F.P. nr.1880/2005, certificat care "este valabil pana la terminarea lucrarilor " ;

\* in perioada anterioara datei de ..... " au fost incheiate un numar considerabil de acte de control ... , si care nu au consemnat existenta vreunei deficiente ... " care sa determine in sarcina societatii comerciale taxa pe valoarea adaugata suplimentara datorata bugetului general consolidat ;

\* in baza legala mentionata, in functie de valabilitate si de aplicabilitate, in diferite perioade " nu se mentioneaza existenta unei CONDITII pentru modificarea sau suplimentarea certificatului de cota zero / de scutire de TVA ", singurele conditii mentionate, si care trebuie indeplinite cumulativ sunt cele ce privesc realizarea obiectivelor sau proiectelor nominalizate in hotarari ale Guvernului, ori prevazute in acorduri, protocoale si intelegeri incheiate cu organizatiile nonprofit, obiectivele sau proiectele sa fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de

aparare a sanatatii si finantarea sa fie asigurata din ajutoare banesti sau imprumuturi nerambursabile ale organizatiilor nonprofit si de caritate din strainatate si din tara si/sau din donatii ale persoanelor fizice, si au in continutul textului cuvantul POATE " ceea ce conduce la existenta unei optiuni si nu a unei conditii ", iar mai mult, pe tot parcursul derularii lucrarilor " nu s-a modificat contractorul ";

\* scutirea de TVA nu era conditionata a fi plafonata la nivelul valorii inscrisa in certificatul de scutire ";

\* in cauza sunt aplicabile dispozitiile art.161 alin.18 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile aduse prin Legea nr.343/2006 ;

\* valoarea lucrarilor de constructii din autorizatia nr.2026/1999 (initiala) a fost reactualizata de un expert evaluator, la data de ..... fiind in suma totala de ..... lei RON.

2) In ceea ce priveste suma de ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suplimentara stabilita de organele de inspectie fiscala pentru neaplicarea masurilor de simplificare ( taxare inversa ) :

\* S.C. .... a eliberat factura nr. .... /..... in valoare de ..... lei RON, cu o T.V.A. deductibila in suma de ..... lei RON, pe care a fost inscris " Confectionat glafuri PVC", nu prestarea unor lucrari de constructii montaj a acestora, caz in care ar fi fost aplicabile dispozitiile art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Activitatea de confectionat glafuri nu este cuprinsa in sectiunea la care se face referire in art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003, coroborat cu O.M.F.P. nr.155/2007;

\* factura nr....., emisa de S.C. ...., in valoare de ..... lei RON, din care T.V.A. deductibila in suma de ..... lei RON, cu explicatia " avans conform contractului nr..... ", a fost stornata in luna ..... cu factura nr..... /..... si inregistrata apoi factura nr..... /..... in valoare totala de ..... lei RON pe care s-a mentionat corect " taxare inversa ", cu respectarea prevederilor art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

3) Referitor la taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere in suma de ..... lei RON, aferenta unei baze impozabile in suma de ..... lei RON, conform facturii nr..... /..... emisa de S.C. ...., care poarta mentiunea " conform cu originalul ", operatiune patrimoniala inregistrata in evidenta contabila in conformitate cu art. 146 alin.1) lit.a) si a art.155 alin.5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

4) Majorarile de intarziere in suma totala de .... lei RON sunt aferente T.V.A. suplimentare si sunt calculate pentru perioada ..... - ....., cu toate ca atat Decizia de impunere nr....., ca si Raportul de inspectie fiscala nr....., au fost inregistrate in evidenta organului fiscal in data de ....., adica calculul a depasit data emiterii deciziei de impunere si cu toate ca in perioada

..... - ....., mentionata de organul fiscal, sunt ... zile calendaristice, totusi calculul majorarilor s-a efectuat pentru un numar de .... zile calendaristice.

5) In continutul raportului de inspectiei fiscale exista unele "inadvertente" care nu au consecinte fiscale, dar sunt argumente in vederea anularii acestuia :

- la pag.1 din raportul de inspectie fiscala este trecut ca data ultimului act de control incheiat anterior datei de ....., si se refera la perioada ..... - ....., desi " acest act apare ca anterior celui prezent, el este totusi ulterior acestuia " ;

- S.C. .... nu figureaza ca partener al S.C. .... in perioada ..... - ....., desi acesta este mentionat ca furnizor / prestator la pag... din raport ;

- O.M.F.P. nr.171/2004 ( act mentionat la pag... din raportul de inspectie fiscala ) a fost abrogat prin O.M.F.P. nr.2217/2006 cu aplicabilitate de la data de 01.01.2007, deci pentru perioada pentru care s-a efectuat verificarea ..... - ..... nu se putea controla modul de respectare a actului normativ care era deja abrogat ;

- in adresa cu privire la discutia finala este precizata ca data de comunicare a constatarilor este ziua de ....., ora ...., totusi la finalul Dispozitiei nr...../..... se mentioneaza o alta data calendaristica, ....., deci fundamentarea constatarilor care au determinat stabilirea de catre control a starii de fapt fiscale, precum si emiterea actelor administrative fiscale nu se putea realiza anterior datei comunicarii acestora, decat cu incalcarea drepturilor contribuabilului de a fi informat asupra acestora, in speta fiind aplicabile art.107 alin.2) din O.G. nr.92/2003 republicata ;

- art.161 alin.18 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile aduse prin Legea nr.343/2006 prevede " Nu sunt admise suplimentari ale certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2006 " si nu cum s-a mentionat la pag.... a raportului de inspectie fiscala " dupa data de 1 ianuarie 2007 " .

**II.** Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../..... a fost intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..../..... care a avut ca obiectiv solutionarea cererii de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. de .... lei RON, conform decontului nr...../..... depus pentru luna ..... Prin aceasta decizie de impunere, fata de suma cu titlu de T.V.A. solicitata la rambursare prin decontul cu suma negativa de T.V.A. cu optiune de rambursare pentru luna ..... de ..... lei RON, pentru o baza impozabila stabilita suplimentar de .... lei RON, s-a stabilit o T.V.A. suplimentara de ..... lei RON, care a

influentat suma solicitata la rambursare si, astfel, stabilirea unei T.V.A. de plata suplimentara in suma de ..... lei RON, cu accesorii aferente in suma de ..... lei RON pentru neplata in termen.

Motivele de fapt pentru care s-a intocmit aceasta decizie sunt urmatoarele :

- agentul economic nu a aplicat corect masurile de simplificare cu privire la " taxarea inversa ", in sensul ca nu a inregistrat din proprie initiativa pe facturile fiscale primite mentiunea " taxare inversa " si deci nu a evidentiat atat T.V.A. colectata, cat si T.V.A. deductibila, pentru lucrari de constructii montaj in suma totala de ..... lei RON, cu T.V.A. aferenta de ..... lei RON, precum si faptul ca a dedus eronat T.V.A. deductibila in suma de ..... lei RON dintr-o factura fiscala in copie xerox ;

- societatea comerciala a facturat lucrarile executate catre ..... in suma totala de ..... lei RON, fara a calcula T.V.A. colectata in suma de ..... lei RON pe considerentul ca aceasta suma se incadreaza in plafonul inregistrat in Certificatul de scutire nr...../2000. In urma verificarii s-a constatat ca societatea comerciala executase pana la data de .....2007 lucrarile pana la nivelul plafonului inregistrat in certificatul de scutire, astfel ca pentru anul 2007 societatea nu mai beneficiaza de scutire pentru aceste lucrari, in conformitate cu dispozitiile noilor prevederi ale Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal ;

- pentru T.V.A. de plata in suma de ..... lei RON stabilita la data de .....2007 s-au calculat majorari de intarziere in valoare de ..... lei RON aferente perioadei ..... - .....

Temeiul de drept in baza caruia s-a incheiat decizia este : art.129 alin.1), art. 146, art.160 si art.161 alin.18) din Legea nr.571/2003 si art.119 din O.G. nr.92/2003.

Prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...../..... s-a dispus inregistrarea in contabilitate a T.V.A. colectata suplimentar in suma de ..... lei RON, a T.V.A. neadmisa la deducere de ..... lei RON si a majorarilor de intarziere in suma de ..... lei RON.

**III.** Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

**1.** Referitor la suma de ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma totala de ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru perioada ..... - ....., dispusa in

sarcina S.C. .... S.R.L. Braila prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../..... in controlul care a avut ca obiectiv solutionarea cererii de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. din decontul de T.V.A. nr...../..... depus pentru luna ..... 2007, in conditiile in care contestatoarea a facturat lucrarile executate catre ..... in luna ..... 2007 fara T.V.A. in baza certificatului de scutire nr. .... /..... eliberat de organele fiscale, fara insa a verifica daca valoarea lucrarilor facturate se incadreaza in fondul maxim de scutire inscris in certificat.

In fapt, se retine ca in luna iunie 2007 S.C. .... S.R.L. Braila a intocmit factura nr...../..... catre ..... in valoare ..... lei RON, fara a evidentia T.V.A. in baza certificatului de scutire nr.... /..... eliberat de organele fiscale, fara insa a verifica daca valoarea lucrarilor facturate se incadreaza in plafonul maxim de scutire inscris in certificat, in cuantum de ..... lei ROL ( ..... RON ).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.161 Dispozitii tranzitorii alin.(18) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

*" Certificatele de scutire de taxa eliberate pana la data aderarii pentru livrari de bunuri si prestari de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara sau de persoane fizice isi pastreaza valabilitatea pe perioada derularii obiectivelor. Nu sunt admise suplimentari ale certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2007. "*

si in dispozitiile pct.85 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

*" In sensul art.161 alin.(18) din Codul fiscal, nu este permisa suplimentarea certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2007. Totusi, in situatia in care in cadrul aceleiasi sume inscrise in certificatul de scutire se modifica contractorii si/sau subcontractorii, aceste corectii pot fi efectuate de catre organele fiscale competente la solicitarea beneficiarilor fondurilor nerambursabile, in certificatul deja eliberat. "*

Fata de reglementarile enuntate si de situatia de fapt, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. .... S.R.L. Braila contesta suma de ..... lei RON ( ..... lei RON cu titlul de T.V.A. colectata suplimentar din factura nr...../..... - ..... lei RON cu titlu de T.V.A. solicitata la rambursare ), pe motiv ca avea eliberat de catre D.G.F.P. Judetul Braila certificatul de scutire nr...../..... care "este valabil pana la terminarea lucrarilor" iar prevederile legale in speta nu specifica modificarea sau suplimentarea valorii aprobate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, in baza cererii de rambursare a soldului sumei negative de taxa pe valoarea adaugata de ..... lei RON din decontul aferent lunii ..... 2007, inregistrat la organul fiscal sub nr...../....., organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila au efectuat un control fiscal in perioada ..... - ..... la S.C. .... S.R.L. Braila si au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. .... care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna ..... 2007 societatea comerciala a eliberat factura nr...../.../..... in valoare de ..... lei RON, fara T.V.A., pe considerentul ca lucrarile facturate catre clientul ..... beneficiaza de scutire de T.V.A. in baza certificatului de scutire nr...../..... eliberat de D.G.F.P. Judetul Braila pentru contractorul S.C. .... S.R.L. Braila, conform contractului nr../...., act aditional nr..../....., ca certificatul de scutire a fost emis in conformitate cu art.17 lit.B. alin.m) din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata pentru bunurile livrate si serviciile prestate de S.C. .... S.R.L. Braila catre ..... Braila pentru o valoare totala de ..... lei ROL ( ..... lei RON ), ca pana la data de .....2007 societatea comerciala facturase catre clientul sau lucrari in valoare totala de ..... lei RON, depasind plafonul de scutire cu suma de ..... lei RON, astfel ca toate prestarile de servicii facturate in anul 2007, finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, pentru care, conform art.161 alin.(18) din Codul fiscal, nu era permisa suplimentarea certificatului de scutire dupa data de 1 ianuarie 2007, nu mai beneficiaza de scutire de T.V.A.

Mai mult, se retine ca Certificatul nr...../..... a fost eliberat in baza documentatiei prevazuta de O.M.F. nr.725/25.05.2005, pentru valoarea de ..... lei RON, care cuprinde Autorizatia de construire nr. ..../.....1999 emisa de Primaria Municipiului Braila, pentru executarea lucrarilor de " Construire scoala, cantina, spatii de cazare si cabinete medicale - Continuare lucrari " in valoare de ..... lei RON, valabila pentru 12 luni, si cum valabilitatea documentelor mentionate in conditiile de eliberare a certificatului de acordare a cotei zero de taxa pe valoarea adaugata s-a pierdut (in speta valabilitatea Autorizatiei nr...../.....1999 ), rezulta ca s-a pierdut aplicabilitatea certificatului. Certificatul nr...../..... a fost valabil de la data eliberarii, pe toata durata Autorizatiei de construire nr...../1999, iar pentru celelalte autorizatii de construire obtinute de S.C. ....S.R.L. Braila trebuiau solicitate alte certificate de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata.



Ca urmare, organele de inspectie fiscala, in mod corect si legal, au procedat la impozitarea cu cota de 19% a lucrarilor executate in suma de ..... lei RON, stabilind in sarcina societatii comerciale T.V.A. suplimentara de plata in suma totala de ..... lei RON, din care, conform decontului lunii .... 2007, s-a solicitat la rambursare suma de ..... lei RON, ramanand astfel de plata o taxa colectata suplimentar in suma de ..... lei RON (..... lei RON - ..... lei RON ), suma pe care agentul economic o contesta.

Avand in vedere faptul ca, deja la data de 01.01.2007 S.C. .... S.R.L. Braila a facturat lucrari de constructii - montaj peste valoarea maxima inscrisa si aprobata in certificatul nr...../....., care isi pierduse deja aplicabilitatea la depasirea plafonului aprobat si ca nu era permisa suplimentarea certificatelor de scutire dupa data de 1 ianuarie 2007, societatea comerciala avea obligatia ca la emiterea facturii nr...../..... sa inscrie si taxa pe valoarea adaugata aferenta bazei de impozitare deoarece nu mai beneficia de cota zero.

Pe cale de consecinta, contestatia privind suma de ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei potrivit careia certificatul de scutire eliberat in baza prevederilor O.M.F.P. nr.725/2000 " este valabil pana la terminarea lucrarilor ", deoarece acesta a fost eliberat de organele fiscale conform modelului stabilit de anexa nr.5 din O.M.F.P. nr.725/2000 si cuprinde valoarea pentru care se aproba scutirea de taxa pe valoarea adaugata ( cota zero ) si cum contestatoarea nu a solicitat suplimentarea valorii la care se acorda cota zero pentru livrari si servicii prestate, valoarea pentru care a fost aprobata scutirea de T.V.A. ramane cea inscrisa in certificatul nr...../.....

Mai mult, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei inaintat de A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Biroului de solutionare a contestatiilor cu adresa nr...../.....2007, inregistrata sub nr...../.....2007, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva acestui capat de cerere.

**2. Referitor la suma de ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar :**

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma de ..... lei RON cu titlu de T.V.A. aferenta facturii nr...../.....2007 provenind din neaplicarea masurilor de simplificare "taxare inversa " pentru procurare, prelucrare si montaj glafuri la obiectiv ..... conform Contractului de prestari de servicii nr..../....2007 incheiat cu S.C. .... S.R.L. , in conditiile in care contestatoarea era obligata sa

aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre prestator si sa inscrie din proprie initiativa mentiunea " taxare inversa " in factura.

In fapt, se retine ca in relatia comerciala avuta cu S.C. .... S.R.L. .... S.R.L. Braila a inregistrat factura nr...../.....2007 emisa pentru lucrari de " confectionat glafuri PVC ", in suma totala de ..... lei RON, din care T.V.A. deductibila de ..... lei RON, fara a aplica masurile de simplificare " taxare inversa ", respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.160 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

*" Masuri de simplificare*

*Art.160*

*(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor / serviciilor prevazute la alin.(2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de T.V.A., conform art.153.*

*(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile simplificate sunt :*

*...*

*c) lucrarile de constructii - montaj ;*

*...*

*(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin.(2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea " taxare inversa ", fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar.*

*...*

*(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii / prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul / prestatorul nu a mentionat " taxare inversa " in facturile emise pentru bunurile / serviciile care se incadreaza la alin.(2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor / prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea " taxare inversa " in factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin.(3). "*

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile Ordinului I.N.S. nr. 601/26.11.2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, unde la capitolul F - FA - 45 " Constructii " la 454 - Lucrari de finisare sunt prevazute :

*" 4542 Lucrări de tâmplărie și dulgherie  
Aceasta clasa include:*

- montarea de elemente de tâmplărie și dulgherie, produse de terți, din lemn sau alte materiale ca: usi, ferestre, tocuri de usi și ferestre, elemente pentru bucătării, trepte de scări, accesorii pentru magazine etc.;

- lucrări de finisaj interior, de tipul: compartimentari, lambrisari, montarea de pereți mobili etc. "

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. .... S.R.L. Braila a incheiat cu S.C. .... S.R.L. .... Contractul de prestari de servicii nr...../.....2007 care are ca obiect procurare, prelucrare si montaj glafuri de ferestre la obiectiv ..... Braila, termen contract ..... 2007 - .....2007, modalitati de plata in etape ( la semnarea contractului, la sosirea materialelor, la inceperea lucrarilor de montaj si la receptie ) ( fila nr.155 dosar cauza ), ca in data de .....2007 a inregistrat in contabilitate factura nr..... primita de la S.C. .... S.R.L. .... in valoare totala de ..... lei RON, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta deductibila de ..... lei RON, ca aceasta factura a fost operata numai in jurnalul de cumparari, ca taxa pe valoarea adaugata calculata a fost inregistrata in contabilitate numai ca taxa deductibila si ca " agentul economic nu a aplicat masurile de simplificare, ... in conformitate cu prevederile art.160 alin.(3) si (5) din Legea nr.571/2003 " .

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, organul de solutionare a contestatiilor retine ca relatia contractuala cu S.C. .... S.R.L. .... a fost una de prestare de servicii, si anume de procurare, prelucrare si montaj glafuri pentru lucrarile de finisare a constructiilor ( cod CAEN 4542 - lucrari de tamplarie si dulgherie ) si cum pentru lucrarile de constructii - montaj se aplica masuri de simplificare pentru taxa pe valoarea adaugata, ca atat furnizorul cat si beneficiarul sunt inregistrati ca platitori de T.V.A., S.C. .... S.R.L. Braila era obligata sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea " taxare inversa " in factura si sa o evidentieze atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de T.V.A. Ca urmare, deoarece factura nr...../.....2007 emisa pentru " confectionat glafuri PVC " reprezinta Etapa II din cadrul capitolului IV " Modalitatea de plata " din contract si anume, plata pretului prestarilor de servicii efectuate de S.C. .... S.R.L. .... " la sosirea materialelor ", organele de inspectie fiscala, in mod corect si legal, au procedat la impozitarea cu cota de 19% a contravalorii glafurilor PVC achizitionate pentru ..... Braila din cadrul ....., retinand in sarcina societatii comerciale beneficiare o diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar de ..... lei RON.

Pe cale de consecinta contestatia privind suma de ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

3. Referitor la suma de ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma de ..... lei RON cu titlu de T.V.A. neadmisa la deducere deoarece societatea comerciala a dedus taxa pe valoarea adaugata din factura fiscala in copie fax.

In fapt, se retine ca S.C. .... S.R.L. Braila a dedus taxa pe valoarea adaugata din factura nr...../.....2007 emisa de S.C. ....S.R.L. .... pentru " tamplarie din PVC cf Deviz Nr...../.....2007 ", in copie fax, in valoare totala de ..... lei RON, cu o taxa pe valoarea adaugata deductibila de ..... lei RON.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.146 lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

*" Conditii de exercitare a dreptului de deducere*

*Art.146*

*(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:*

*a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5); "*

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile pct.46(1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, precum :

*" Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin.(1) din Codul fiscal sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art.155 alin.(5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct.78. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului / prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala. "*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. .... S.R.L. Braila a dedus taxa pe valoarea adaugata din factura nr...../.....2007 emisa de S.C. .... S.R.L. .... pentru " tamplarie din PVC cf Deviz Nr...../.....2007 ", aflata in copie fax, in valoare totala de ..... lei RON, cu o taxa pe valoarea adaugata deductibila de ..... lei RON, pe care a inregistrat-o la pozitia ... din jurnalul de cumparari intocmit pentru luna ..... 2007, ca atat la solicitarea organului de inspectie fiscala din perioada verificarii, cat si a organului de solutionare a contestatiilor din adresa nr...../.....2007, contestatoarea a prezentat factura

nr...../.....2007 tot intr-o copie pe care este aplicata stampila in original a furnizorului S.C. .... S.R.L. .... si s-a in scris cuvantul " DUPLICAT ".

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, organul de solutionare a contestatiilor retine ca justificarea deductiei taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor ( in speta, factura ), iar in cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului, conform prevederilor art.1, anexa nr.1, pct.E din Ordinul M.F.P. nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar - contabile, emiterea unui duplicat al facturii pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala, ceea ce contestatoarea nu a indeplinit, prezentand tot o copie a facturii initiale, fara mentiunea ca inlocuieste factura initiala si ca organele de inspectie fiscala, in mod corect si legal, nu au admis la deductie suma de ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr...../.....2007.

Pe cale de consecinta contestatia privind suma de ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deductie se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

**4. Referitor la suma de .... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar :**

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiei fiscale in suma de .... lei RON cu titlu de T.V.A. colectata suplimentar pe motiv de neaplicare a masurilor de simplificare si contestata de S.C. .... S.R.L. Braila care a justificat prin factura de stornare emisa ulterior.

In fapt, se retine ca in relatia comerciala avuta cu S.C. ....S.R.L. Braila contestatoarea a inregistrat factura nr. ..../.....2007 emisa pentru " avans conform contract nr.../.....2007 ", in suma totala de ..... lei RON, din care T.V.A. deductibila de .... lei RON, pentru care organele de inspectie fiscala au calculat o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar de .... lei RON fara a tine cont ca, ulterior, societatea comerciala a inregistrat factura nr...../.....2007 prin care prestatorul stornase factura initiala.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.134<sup>1</sup> (1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

*" Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii*

*Art.134<sup>1</sup>*

*(1) Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute in prezentul capitol. "*

si in prevederile art.216(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

*" Art.216*

*Soluții asupra contestației*

*(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat. "*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. .... S.R.L. Braila a inregistrat in luna ..... factura nr...../.....2007 emisa de S.C. .... S.R.L. Braila in baza Contractului nr.../.....2007 pentru executia lucrarilor de amenajari exterioare ( fila nr.... dosar cauza ) pentru "avans conform contract nr. .../.....2007", in suma totala de ..... lei RON, din care T.V.A. deductibila de .... lei RON si ca in luna ..... 2007 societatea comerciala a inregistrat in contabilitate factura nr...../.....2007 ( pozitia nr... din jurnalul de cumparari, anexa nr..., fila nr... dosar cauza ) prin care prestatorul a stornat factura initiala care cuprindea avansul. Organele de inspectie fiscala au constatat ca prestatorul nu a mentionat " taxare inversa " in factura nr...../.....2007 emisa pentru serviciile prestate, dar nici S.C. .... S.R.L. Braila nu a aplicat taxarea inversa, adica nu a in scris din proprie initiativa mentiunea " taxare inversa " si, in mod eronat, au calculat in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentara in suma de ... lei RON, netinand seama ca, de fapt, ulterior, in luna ..... 2007, a fost stornata factura initiala, fiind lipsita de efecte in ceea ce priveste T.V.A.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca nu se poate pune in sarcina contribuabilului obligatia de plata in suma de .... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar pe motiv ca prin stornarea facturii nr...../.....2007 aceasta a ramas fara efecte.

Pe cale de consecinta contestatia privind suma de .... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar se priveste ca intemeiata, urmand a fi admisa ca atare si se anuleaza in totalitate constatatarea privind aceasta suma din Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007 in baza caruia s-a intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2007.

**5.** Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de ..... lei RON aferente taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentar :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale cu titlu de accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentar si neadmisa la deducere in suma totala de ..... lei RON dispuse in sarcina S.C. .... S.R.L. Braila prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..../.....2007, in

conditiile in care contestatoarea sustine ca nu le datoreaza pe motiv ca nu datoreaza baza de impozitare.

In fapt, se retine ca prin Raportul de inspectie fiscala nr. ....../.....2007 in baza caruia s-a intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../.....2007, organele de inspectie fiscala au calculat in temeiul art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in sarcina S.C. .... S.R.L. Braila, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei RON aferente taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ..... lei RON si ca societatea comerciala a depus contestatie impotriva acestei decizii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.22 lit.c) si d) si art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

*"Art.22*

*Obligatiile fiscale*

*Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:*

*...*

*c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;*

*d) obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii ;*

*...*

*Art.116*

*Majorari de intarziere*

*(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(1<sup>1</sup>) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.*

*...*

*(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale. "*

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, in baza cererii de rambursare a soldului sumei negative de taxa pe valoarea adaugata din decontul aferent lunii ..... 2007, organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila au efectuat un control la S.C.

.....S.R.L. Braila si au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007 care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../.....2007, ca a fost stabilita in sarcina societatii comerciale T.V.A. suplimentara de plata in suma totala de ..... lei RON la care au fost calculate, in baza art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru .... de zile, perioada ..... - .....2007, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei RON, conform anexei nr.... ( fila nr..... dosar cauza ), suma pe care societatea comerciala o contesta in totalitate. De asemenea, se retine ca suma de ..... lei RON contestata a fost calculata pentru o taxa de ..... lei RON, dupa cum urmeaza :

..... lei RON x 0,1% x .... zile = ..... lei RON,

ca societatea comerciala a contestat numai taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ..... lei RON, careia ii corespund majorari de intarziere in suma de ..... lei RON, calculate dupa cum urmeaza :

..... lei RON x 0,1% x .... zile = ..... lei RON,

ca pentru majorari de intarziere in suma de .... lei RON ( ..... lei RON - ..... lei RON ) societatea comerciala nu a contestat baza de impozitare in suma de ..... lei RON ( ..... lei RON - ..... lei RON ) si ca, in functie de motivele pentru care a fost stabilita taxa suplimentara, majorarile se defalca astfel :

- pentru T.V.A. colectata suplimentar in suma de ..... lei RON ca urmare a depasirii valorii inscrise si aprobate in certificatul nr...../.....2000 de acordare a cotei zero : ..... lei RON x 0,1% x .... zile = ..... lei RON ;

- pentru T.V.A. colectata suplimentar in suma de ..... lei RON ca urmare a neaplicarii masurilor de simplificare " taxare inversa " la achizitina de glafuri : ..... lei RON x 0,1% x .... zile = ..... lei RON ;

- pentru T.V.A. neadmisa la deducere in suma de ..... lei RON ca urmare a deducerii taxei pe valoarea adaugata dintr-o factura in copie xerox : ..... lei RON x 0,1% x .... zile = ..... lei RON ;

- pentru calcularea unei T.V.A. colectate suplimentar in suma de .... lei RON aferenta unei facturi stornata ulterior : ..... lei RON x 0,1% x ... zile = ..... lei RON ;

- pentru taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar si necontestata in suma de .... lei RON : .... lei RON ( ..... lei RON - ..... lei RON ).

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile in speta si motivatiile contestatoarei, cum majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie, conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si functie de propunerile de solutionare pentru capetele de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, contestatia privind majorarile de intarziere aferente T.V.A. se priveste dupa cum urmeaza :



- ca neintemeiata pentru sumele de ..... lei RON, de .... lei RON, .... lei RON si ..... lei RON, urmand a fi respinsa ca atare ;

- ca intemeiata pentru suma de ..... lei RON, urmand a fi admisa ca atare si, pe cale de consecinta, se anuleaza in totalitate constatarea privind aceasta suma din Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2007 in baza caruia s-a intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2007.

Nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei potrivit careia " perioada mentionata pentru care s-au calculat obligatiile fiscale accesorii, a fost " .....2007 - .....2007 " adica s-a depasit data emiterii deciziei de impunere " deoarece calculul accesoriilor s-a efectuat pentru perioada .....2007 - .....2007 ( conform raportului de inspectie fiscala pag.... dosar cauza ), adica pentru .... de zile ( conform anexei nr... la raportul de inspectie fiscala pag.... dosar cauza ).

**6.** Referitor la capatul de cerere privind contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .... /.....2007:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatia este formulata impotriva unei dispozitii de masuri intocmita in baza unui raport de inspectie fiscala.

In fapt, se retine ca S.C. ....S.R.L. Braila a formulat contestatie si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...../.....2007, intocmita de catre organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2007 prin care s-a dispus inregistrarea in evidenta contabila a sumelor stabilite suplimentar in urma inspectiei fiscale si virarea lor la bugetul general consolidat al statului.

In drept, potrivit art.209 " Organul competent " alin.2 din O.G. nr. 92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, "Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente ", iar potrivit pct.5.2 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata, " Alte acte administrative fiscale pot fi : dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului, etc. "

Avand in vedere ca actul administrativ fiscal atacat prin acest capat de cerere este dispozitia de masuri, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila nu are competenta materiala de a solutiona contestatia formulata impotriva acestuia.

Intrucat contestatia impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...../.....2007 intocmita de A.F.P. Municipiului Braila in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..../.....2007 nu intra in competenta de solutionare a organului constituit la nivelul D.G.F.P. Judetului Braila, in speta Biroul de solutionare a contestatiilor, aceasta urmeaza a fi transmisa organului fiscal emitent spre a face aplicarea prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Nu au relevanta in solutionarea favorabila a cauzei "inadvertentele" care nu au consecinte fiscale, supuse atentiei organului de solutionare a contestatiei. Astfel, se face referire la un act de control incheiat la aceeasi societate si de catre aceleasi organe de inspectie fiscala, inregistrat sub nr...../.....2007, care nu are nici o legatura cu obiectul contestatiei nr. ..../.....2007, la o baza legala abrogata si la o relatie comerciala cu un furnizor, dar care nu a influentat calculul taxei pe valoarea adaugata suplimentara stabilita.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.209, art.210 si art. 216 din O.G. nr.92/2003 republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

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

**1. Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei nr..../.....2007 formulata de S.C. .... S.R.L. Braila cu sediul in municipiul Braila, strada ..... nr....., in contradictoriu cu M.E.F., A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetului Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala, cu sediul in Braila, strada Delfinului nr.1, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..../.....2007 pentru suma totala de ..... lei RON, din care :

- ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar ;
- ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar ;
- ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere ;
- ..... lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentar ;
- ..... lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentar ;
- ..... lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata neadmisa la deducere ;
- ..... lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentar si necontestata.

**2. Admiterea partiala** a contestatiei nr..../.....2007 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2007 pentru suma totala de ..... lei RON, din care :

- ..... lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar ;
- ..... lei RON cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentar

si, pe cale de consecinta, anulara partiala a deciziei atacate pentru aceste sume.

**3. Transmiterea** contestatiei nr..../.....2007 formulata pentru capatul de cerere impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..../.....2007 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2007, organului fiscal emitent, A.F.P. a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala, spre a face aplicarea prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata pentru punctele 1 si 3, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,