



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestatiilor**



**Decizia nr. 212 din 30.03.2012** privind soluționarea  
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în B. M., str.  
F., nr. ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului M. sub nr...../12.03.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de  
către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../09.03.2012, înregistrată  
sub nr...../12.03.2012 asupra contestatiei depuse de SC X SRL împotriva  
deciziei de impunere nr. .... .. /06.02.2012, emisă în baza raportului de  
inspectie fiscală încheiat în data de 06.02.2012.

Contestatia are ca obiect suma de ..... lei, reprezentând:  
..... lei - taxa pe valoarea adăugată;  
..... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe  
valoarea adăugată.

Constatand că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205  
alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța  
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția  
Generală a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe  
asupra contestatiei.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea în parte a  
acesteia, motivând următoarele:

În data de 20.05.2011 a achiziționat de la SC T SRL, cu factura nr. ...,  
mijloace fixe reprezentând mașina de spălat aspirat + accesorii și centrală  
termică, în valoare totală de ..... lei, din care TVA aferentă în suma de ..... lei  
întrucât organele de inspectie fiscală nu au acordat societății dreptul de deducere  
a taxei pe valoarea adăugată, motivând că achizițiile nu au fost destinate  
realizării de operațiuni taxabile, conform art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr.  
571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deși  
acestea au fost achiziționate în scopul închirierii și realizării de venituri.

Contabilul societatii nu a intocmit in mod corect registrele contabile, motiv pentru care ar trebui sa raspunda pentru greselile facute.

Avand in vedere ca este la primul control si are mai putin de un an de la infiintare, contestatoarea considera ca ar trebui sa existe colaborare cu organele de control, care sa acorde sprijin in vederea indreptarii greselilor si numai in cazul repetarii acestora sa se ia masuri.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.02.2012, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala partiala si a vizat perioada 01.05.2011-31.12.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Activitati de inchiriere si leasing cu alte masini, echipamente si bunuri tangibile, cod CAEN 7739 si este platitoare de TVA incepand cu data de 01.05.2011.

Obiectul controlului l-a constituit verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de ..... lei, aferenta perioadei mai - decembrie 2011, solicitata la rambursare prin decontul de TVA inregistrat la Administratia Finantelor Publice B. M. sub nr...../25.01.2012.

Din documentele verificate rezulta ca suma negativa a TVA provine din cheltuieli cu energia, apa, telefon, gaz, alte cheltuieli cu prestarile de servicii executate de terti si achizitii de marfuri si mijloace fixe.

Conform jurnalelor pentru cumparari, contribuabilul a achizitionat in perioada 01.05.2011 – 31.12.2011 bunuri in valoare de ..... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ..... lei.

In perioada verificata, societatea a realizat venituri din vanzarea marfurilor in suma de ..... lei si venituri din inchirieri de obiecte de inventar in suma de ..... lei.

Obiectele de inventar inchiriate au fost achizitionate in perioada 01.03.2011 – 30.04.2011 fara a se exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, deoarece societatea nu era inregistrata in scopuri de TVA.

Conform art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile.

Avand in vedere cele mentionate, pentru perioada 01.05.2011 – 31.12.2011, societatea are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata doar pentru achizitiile de marfuri in suma de ..... lei iar pentru achizitiile de bunuri si servicii in suma de ..... lei, nu are drept de deducere a taxei pe

valoarea adaugata in suma de ..... lei, deoarece nu a realizat operatiuni taxabile.

Astfel, in urma verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ..... lei, dobanzi de intarziere aferente in suma de ..... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei, conform art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata si completata prin O.U.G. nr. 39/2010.

Avand in vedere cele constatate in urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, solicitata prin decontul de TVA nr...../25.01.2012 si au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ..... lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.02.2012 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..... ..../06.02.2012 prin care organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ..... lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei.

SC X SRL contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente ..... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. .... ..../06.02.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei din factura nr...../20.05.2011 emisa SC T SRL, in valoare totala de ..... lei, reprezentand "incarcator baterii, accesorii masina de spalat, masina de spalat aspirat ....., baterie tubulara .... si centrala termica ...../...".

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.02.2012, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei deoarece achizitiile nu au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile.

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

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

**a) operațiuni taxabile;”**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei deoarece este aferenta achizitiei unor mijloace fixe, respectiv “incarcator baterii, accesorii masina de spalat, masina de spalat aspirat ....., baterie tubulara .... si centrala termica ... ../...”, care nu au fost utilizate in scopul realizarii de operatiuni taxabile.

Astfel, veniturile realizate in perioada verificata de SC X SRL sunt din inchirierea unor bunuri achizitionate de la SC T SRL, in perioada 01.03.2011 – 30.04.2011, cand nu era platitoare de TVA, in baza contractelor de inchiriere nr.../23.03.2011 si nr.../06.05.2011.

Conform contractelor mentionate, incheiate intre SC X SRL in calitate de locator si SC T SRL in calitate de locatar, existente in copie la dosarul contestatiei, reprezentantul SC T SRL este doamna P. V., care are si calitatea de asociat al SC X SRL.

De asemenea, asa cum s-a aratat in continutul deciziei, centrala termica si masina de spalat aspirat au fost achizitionate de SC X SRL tot de la SC T SRL

Sustinerea contestatoarei ca mijloacele fixe in cauza au fost achizitionate in scopul inchirierii este contrazisa chiar de aceasta, deoarece in contestatie recunoaste ca nu au fost inchiriate in perioada verificata, afirmand ca in Codul fiscal nu este specificat in cat timp de la data achizitiei trebuie sa se realizeze operatiunile taxabile.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin decizia de impunere nr. .... ../06.02.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de .... lei.

**In drept**, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.***

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

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

***(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza dobanzile de intarziere in suma de .... lei.

Art. 120<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

***“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:***

***a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;***

***b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;***

***c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.***

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma totala de .... lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ..... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B. M., str. F., nr. ...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV