

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala de Solutionare a**  
**Contestatiilor**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr cu privire la contestatia formulata de inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala in baza raportului de inspectie fiscala nr. si priveste suma de **lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata in data de 31.07.2007, privind Codul de procedura fiscala, in raport de data comunicarii deciziei de impunere respectiv, **27.06.2007** potrivit confirmarii de primire certificata cu semnatura si stampila regiei aplicata pe adresa Directiei generale de administrare a marilor contribuabili nr.prin care s-a transmis decizia de impunere si de data depunerii contestatiei la registratura Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, conform stampilei aplicata pe aceasta, respectiv **25.07.2007.**

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.207 alin.1 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de

Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata de X

I. X denumita in continutul prezentei decizii si "X", contesta Decizia de impunere nr. pentru urmatoarele considerente:

X este de acord cu suma de lei reprezentand accesorii calculate asupra diferentei de TVA in suma de lei stabilita prin Procesul-verbal nr. de catre Directia de Control Fiscal din cadrul ANAF, intrucat suma totala de lei stabilita ca diferenta de TVA la garantiile de buna executie nu este conforma cu situatia de fapt a acesteia, respectiv sustine ca in anexa nr. la PV nr. este centralizat TVA-ul aferent tuturor garantiilor de buna executie indiferent de modul de facturare, plata sau retinere a acestora.

X considera necesara refacerea Deciziei de impunere nr. avand in vedere faptul ca baza de calcul pentru care s-au stabilit obligatiile accesorii aferente TVA pentru garantiile de buna executie este aferenta perioadei 01.01.2002-30.06.2005 si faptul ca la pct.2.1.3 2 "Temeiul de drept" din decizia de impunere nr. pentru perioada 01.01.2002-31.12.2003 nu se face referire la actele normative ce reglementeaza regimul TVA aferent acestor garantii.

Astfel, sustine ca Decizia de impunere nr. a fost emisa "fara a avea un temei de drept fundamentat".

De asemenea, solicita refacerea calculului obligatiilor accesorii si intocmirea anexei aferente cu evidentierea sumelor pe directii silvice, obligatiile accesorii suplimentare urmand a se inregistra la nivelul subunitatilor X care au inregistrat debite suplimentare privind TVA, avand in vedere faptul ca baza de calcul a acestor obligatii fiscale a fost stabilita prin PV nr.defalcat pe directii .

**II. Prin Decizia de impunere nr.** emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in sarcina X dupa cum urmeaza :

Perioada verificata: 01.07.2005-30.09.2005, iar obiectul verificarii a fost control ulterior rambursarii TVA ca urmare a adresei Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nr.

Ultima verificare a TVA a fost efectuata de catre MFP - ANAF - Directia de control financiar pentru perioada **01.01.2002-30.06.2005**, conform Procesului verbal nr. prin care s-a calculat o diferenta de TVA in suma totala de lei reprezentand TVA dedusa eronat aferenta garantiilor de buna executie, aferenta biletelor de calatorie si facturilor de cazare si TVA neadmisa la deducere.

Prin Dispozitia de masuri nr. au fost stabilite masurile privind inregistrarea in contabilitatea X a diferentelor determinate de organele

de inspectie fiscala, masuri care au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii in luna martie 2006.

Intrucat prin procesul verbal nr. s-a dispus *“definitivarea diferentelor de TVA stabilite prin prezentul act de control, calcularea accesoriilor aferente se va efectua de catre Directia generala de administrare a marilor contribuabiliupa incheierea Raportului de inspectie fiscala privind TVA”* pentru diferenta de TVA in suma de lei s-au calculat accesorii in suma totala de lei in conformitate cu prevederile art.115 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicata.

Pentru perioada 01.06.2005-30.09.2005 in urma verificarilor efectuate s-au stabilit urmatoarele:

- TVA solicitata la rambursare lei
- TVA respinsa la rambursare lei
- TVA cu drept de rambursare lei.

Prin Raportul de inspectie fiscala s-a mai constatat ca X inregistreaza la 30.09.2005 TVA de recuperat in suma de lei si TVA achitat in plus in suma de lei.

Suma de lei a fost restituita societatii cu Nota de restituire nr.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de societate si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 01.07.2005-30.09.2005.

**Referitor la suma de lei** Agenția Naționala de Administrare Fiscala, prin Direcția generala de soluționare a contestațiilor este investita sa se pronunțe daca X datoreaza accesorii pentru taxa pe valoarea adaugata inregistrata eronat ca deductibila pe perioada 01.01.2002-30.06.2005 si corectata ulterior in evidenta contabila, respectiv la data de 30.03.2006.

**In fapt**, conform Procesului verbal nr. incheiat de Directia de control financiar din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, pentru perioada **01.01.2002-30.06.2005** s-a calculat o diferenta de TVA in suma totala de .

Suma de reprezinta taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat de contestatoare pentru:

- sumele constituite drept garantii de buna executie pentru acoperirea eventualelor reclamatii privind calitatea lucrarilor de constructii montaj;
- bilete de calatorie;

- facturi de cazare.

Prin Dispozitia de masuri nr. s-a dispus contestatoarei inregistrarea in contabilitate a diferentelor determinate de organele de inspectie fiscala, masuri care au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii in luna martie 2006.

Prin procesul verbal nr. s-a mai precizat ca *“definitivarea diferentelor de TVA stabilite prin prezentul act de control, calcularea accesoriilor ... aferente se va efectua de catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili dupa incheierea Raportului de inspectie fiscala privind TVA”*

Urmare celor constatate prin procesul verbal nr., prin Raportul de inspectie fiscala nr. si Decizia de impunere nr. au fost calculate accesorii in suma de **lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, dedusa eronat de contestatoare si care a determinat diminuarea taxei pe valoarea adaugata de plata pe perioada 01.01.2002 - 30.06.2005, accesorii calculate pana la data de **31.03.2006**.

**In drept**, potrivit art.115 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005, privind Codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada calcularii accesoriilor :

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

iar potrivit art.116 alin.(1) din acelasi act normativ :

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

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. contestata au fost valorificate constatarile din procesul verbal nr si Dispozitia de masuri nr. in sensul ca s-au definitivat diferentele de taxa pe valoarea adaugata pana la data de **30.09.2005** avand in vedere si constatarile cu privire la taxa pe valoarea adaugata din procesul verbal mentionat mai sus incheiat pe perioada **01.01.2002 - 30.06.2005**.

Cu privire la accesoriile in suma de lei stabilite prin Decizia de impunere nr. contestata, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei constatata prin procesul verbal nr., se retine ca acestea au fost calculate corect de organele de inspectie fiscala intrucat sunt aferente unei diferente de taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat de societate pe perioada 01.01.2002 - 30.06.2005 diferenta reglata de catre contestatoare in luna martie 2006.

Aceste accesorii au fost calculate pana la data de 31.03.2006 cand societatea a evidenciat in contabilitate diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita ca nedeductibila pe perioada 01.01.2002 - 30.06.2005, verificata.

De asemenea se retine din documentele anexate la dosarul cauzei ca pe perioada pe care au fost calculate aceste accesorii 01.01.2002 - 30.03.2006 contestatoarea a avut evidenciată taxa pe valoarea adaugata de plata iar pentru perioadele in care a avut taxa pe valoarea adaugata de rambursat a beneficiat de rambursari si compensari cu alte impozite si taxe datorate bugetului de stat, asa cum rezulta din *Anexa 2 la Raportul de inspectie fiscala nr. "Situatia calculului de majorari si penalitati aferente diferentelor stabilite prin procesul verbal anterior reglate de catre societate in martie 2006"*, depusa in copie la dosarul cauzei la pag.87-88.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei potrivit careia decizia de impunere nr. a fost emisa fara a avea un temei de drept fundamentat, respectiv ca in decizia de impunere nu exista referire la actele normative ce au reglementat regimul TVA pentru garantiile de buna executie, intrucat incadrarea juridica pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata pentru care au fost calculate accesoriile contestate a fost efectuata prin procesul verbal nr. in baza caruia s-a emis dispozitia de masuri nr. ce a fost comunicata contestatoarei si nu prin decizia nr. iar impotriva masurilor dispuse X nu a facut contestatie in conformitate cu prevederile art.205 si art.207 din OG nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei din data de 31.07.2007, privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza ca:

*"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

[...]

ART. 207

*Termenul de depunere a contestației*

*(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.",* asa cum s-a precizat si prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, inregistrata sub nr. impotriva careia contestatoarea avea posibilitatea exercitarii cailor administrative de atac

Din aceleasi considerente nu pot fi luate in considerare nici motivatiile acesteia cu privire la modul de intocmire a anexei nr. la PV

nr. unde s-a centralizat TVA-ul aferent tuturor garantiilor de buna executie, intrucat anexa respectiva si taxa pe valoarea adaugata evidentiata in aceasta au facut obiectul unei alte verificari ale carui rezultate nu au fost contestate de X.

Referitor la solicitarea contestatoarei de refacere a *“calculului obligatiilor accesorii si intocmirea anexei aferente cu evidentiarea sumelor pe directii silvice, obligatiile accesorii suplimentare urmand a se inregistra la nivelul subunitatilor X care au inregistrat debite suplimentare privind TVA”* se retine ca Directiile judetene nu sunt platitoare de TVA. Din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata este persoana impozabila inregistrata ca platitoare de TVA, X care are obligatia de plata a acestei taxe si implicit si a accesoriilor aferente, in conformitate cu prevederile Titlului VI art.157 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Avand in vedere cele retinute urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru accesorii in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in Monitorul Oficial al Romaniei din data de 31.07.2007, se

## DECIDE

**1.Respingerea contestatiei formulata de X pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel , in termen de 6 luni de la comunicare.