



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de soluționare contestații**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA NR.704/27.05.2011

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr... înregistrată la instituția noastră sub nr..., contestația SC ... SRL, cu sediul în jud.Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ..., iar obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – TVA.
- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente TVA.
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată și stampilată de reprezentantul legal al societății.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta contestă parțial măsurile stabilite prin raportul de inspecție fiscală nr. ..., care au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., respectiv din suma de ... lei reprezentând TVA neadmisa la deducere, petenta contestă taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei, iar din TVA colectată suplimentar în suma de ... lei, contestă suma de ... lei, (asa cum rezulta din însumarea debitelor defalcate în conținutul contestației și în anexa la contestație și nu ... lei, cum eronat precizează petenta în preambulul contestației), după cum urmează:

-pentru anul 2006 societatea contesta TVA colectata stabilita suplimentar la control in suma de ... lei, sub motivul ca nu au fost prezentate la control documente care sa justifice realitatea si legalitatea operatiunilor de export direct sau in comision si neadmiterea la deducere a TVA in suma de ... lei din acelasi motiv ; dupa incheierea inspectiei fiscale societatea mentioneaza ca a intrat in posesia documentelor de evidenta contabila si fiscala. De asemenea solicita anulara majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere aferente in suma de ... lei.

- ... lei reprezentand TVA colectata de organele de control pentru livrarile de casute catre ..., pentru care nu au fost prezentate documente care sa ateste ca bunurile respective au fost transportate din Romania in alt stat membru. Societatea precizeaza ca livrarile de bunuri catre statele mentionate anterior au fost efectuate efectiv si incasate in valuta, solicitand anulara majorarilor si penalitatilor de intarziere in suma de ...lei.

- ... lei, reprezentand TVA neadmisa la deducere de organele de control sub motivul documente incomplete, motiv ce il considera nereal si nefondat, solicitand si anulara majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente in suma de ... lei.

- ... lei reprezentand TVA neadmisa la deducere de pe facturi de prestari servicii, pe motiv ca nu exista contract si situatii de lucrari. Pentru lucrarile executate exista contract incheiat intre S.C. ...S.R.L. Comanesti si S.C. ... S.R.L., in posesia caruia societatea a intrat dupa incheierea actiunii de inspectie fiscala ; solicita si anulara majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente in suma de ... lei ;

- ... lei, reprezentand TVA neadmisa la deducere de pe facturi de energie electrica emise de EON Moldova catre S.C. ... S.R.L., sub motivatia ca societatea nu mai detinea din aprilie cladiri. Societatea mentioneaza ca detine un contract incheiat cu S.C.... S.R.L prin care se precizeaza faptul ca S.C. ... S.R.L. isi desfasoara activitatea in aceeasi incinta ; solicita si anulara majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente in suma de ... lei ;

- ... lei, reprezentand TVA neadmisa la deducere de organele de control de pe factura de achizitie a unui televizor, motivand ca acesta a intrat in patrimoniul societatii, solicitand si anulara majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente in suma de ... lei ;

- ... lei reprezentand TVA colectata suplimentar de organele de control la avansuri fara a se mentiona clientii de la care s-au incasat avansuri. De asemenea petenta precizeaza ca au fost incasate avansuri de la clientii intracomunitari pentru care nu trebuia colectat TVA, solicitand si anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente in suma de ... lei.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, societatea solicita admiterea cotestatiei si anulara deciziei atacate ca fiind netemeinica si nelegala.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat la SC ... SRL Comanesti, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala

au urmarit modul de determinare si inregistrare a taxei pe valoarea adaugata ca urmare a solicitarii de catre contribuabil a soldului sumei negative a TVA de ... lei, rezultata din decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2010, inregistrat la Administratia Finantelor Publice Comanesti sub nr...

Perioada supusa verificarii este 01.01.2006 – 31.12.2010.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

a. Cu privire la TVA colectata.

In perioada 01.01.2006 – 31.12.2010, SC ... SRL a colectat TVA prin aplicarea cotei standard de 19%, asupra operatiunilor impozabile, in suma totala de ... lei.

Organele de inspectie fiscala, in urma verificarii modului de inregistrare si declarare a TVA colectata pentru aceeasi perioada au stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, rezultand o diferenta stabilita suplimentar fata de TVA colectata declarata de persoana impozabila prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal teritorial in suma de ... lei.

Din suma de ... lei, reprezentand tva colectata suplimentar, petenta contesta suma de .. lei, care prezinta urmatoarea componenta:

- ... lei - reprezinta TVA colectata suplimentar aferenta livrarilor la export, pentru care persoana impozabila nu a prezentat documente care sa justifice realitatea si legalitatea operatiunilor de export direct sau in comision, incalcand prevederile art. 2 din Ordinul 1846/2003 si art. 143 , alin. (1), lit. a din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei - reprezinta TVA colectata suplimentar aferenta livrarilor catre ..., pentru care persoana impozabila nu a prezentat documente care sa justifice realitatea si legalitatea operatiunilor intracomunitare, incalcand astfel prevederile art. 10, alin. 1 din Ordinul 2222/2006 si art. 143 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei - reprezinta TVA colectata suplimentar aferenta avansurilor incasate de la diverse persoane fizice si juridice fara a proceda la colectarea tva aferenta, societatea incalcand prevederile 134.2, alin. (2), lit. b din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

b. Cu privire la TVA deductibila.

Urmare a verificarii modului de calculare, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata deductibila pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2010 s-a stabilit in urma inspectiei fiscale o diferenta de TVA deductibila in suma totala de ... lei, din care petenta contesta suma de ... lei.

Diferenta contestata in suma de ... **lei**, reprezentand TVA neadmisa la deducere se compune din :

- ... **lei** - reprezinta TVA dedusa de catre societate in anul 2006, pentru care nu a fost in masura sa prezinte documentele de evidenta contabila la data incheierii raportului de inspectie fiscala partiala (asa cum rezulta si din declaratia data de administratorul incalcandu-se astfel prevederile 145, alin.(8), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... **lei** - reprezinta TVA dedusa de catre societate fara a detine documente legale (documente incomplete), incalcandu-se astfel prevederile art.146, alin.1, lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 155 , alin.(5) din acelasi act normativ.

- ...**lei** - reprezinta TVA dedusa de catre societate de pe facturi fiscale care au inscrise prestari servicii emise de diversi furnizori, pentru care persoana impozabila nu a fost in masura sa prezinte documente justificative, respectiv situatii de lucrari, devize, e.t.c.,din care sa rezulte realitatea si necesitatea serviciilor prestate, contrar prevederilor art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... **lei** - reprezinta TVA dedusa de persoana impozabila de pe documente ce au inscrise diverse achizitii (energie electrica), in conditiile in care la data inregistrarii in evidenta contabila, societatea nu detinea cladiri (hala de fabricatie a fost vanduta catre S.C. ... S.R.L. in luna aprilie 2008, conform contractului de vanzare cumparare autentificat la notariat sub nr... , intabulat in cartea funciara sub nr. 56), pentru care s-a procedat la respingerea exercitarii dreptului de deducere, in conformitate cu prevederile art.145, alin.(2), a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... **lei** - reprezinta TVA nedeductibila fiscal aferenta achizitiilor de bunuri care nu sunt destinate realizarii obiectului de activitate (TV LCD), persoana impozabila incalcand prevederile art.145, alin.(2), a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru obligatiile de plata reprezentand TVA stabilita suplimentar la control, in conformitate cu prevederile art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata s-a procedat la calculul dobanzilor si majorarilor de intarziere pana la data de 04.03.2011 in suma totala de ... lei, din care petenta contesta suma de ... **lei**.

De asemenea, in conformitate cu prevederile art.120.1 din OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-a procedat la calculul penalitatilor de intarziere aferente TVA de plata in suma de ... lei, din care petenta contesta suma de ... lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatările organului de inspectie fiscala, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ... SRL Comanesti, are sediul social in jud. Bacau, are codul de inregistrare fiscala ..., este inregistrata in Registrul Unic de Control sub numarul de inregistrare ... si are ca activitate principala - “ Transporturi rutiere de marfuri ” – cod CAEN -

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Bacau, prin biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra realitatii debitelor privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, in conditiile in care societatea depune in sustinerea contestatiei probe noi care nu au fost analizate prin decizia de impunere nr...., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.....

Prin contestatia formulata, petenta contesta partial obligatiile de plata stabilite suplimentar prin decizia de impunere reprezentand TVA, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente in suma totala de ... lei, pe care le considera ca fiind nefondate.

Pentru anul 2006, societatea contesta TVA colectata stabilita suplimentar la control in suma de ... lei, sub motivul ca nu au fost prezentate la control documente care sa justifice realitatea si legalitatea operatiunilor de export direct sau in comision si neadmiterea la deducere a TVA in suma de ... lei din acelasi motiv ; dupa incheierea inspectiei fiscale societatea mentioneaza ca a intrat in posesia documentelor de evidenta contabila si fiscala.

Prin decizia de impunere nr...., avand in vedere documentele puse la dispozitie cu ocazia verificarii, organele de inspectie fiscala ale AIF Bacau au stabilit in sarcina societatii pentru perioada 01.10.2006 – 31.12.2011 o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei, din care petenta contesta suma de ... lei, rezultata prin neadmiterea la deducere a tva in suma de ... lei si colectarea suplimentara a tva in suma de ... lei.

Prin adresa nr..., inregistrata la AIF Bacau nr..., societatea depune in sustinerea contestatiei documente noi aferente anului 2006, respectiv un numar de 4 dosare, care nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala la data incheierii raportului de inspectie fiscala nr. ... si intocmirii deciziei de impunere nr....,

Prin referatul cu propuneri de solutionare nr..., tinand cont de faptul ca pe parcursul solutionarii contestatiei au intervenit informatii suplimentare, necunoscute de organele de control in timpul efectuării inspectiei fiscale partiale, in conditiile in care agentul economic nu a contestat in intregime actul administrativ atacat si nu se poate face delimitarea clara a documentelor prezentate in sensul influentarii capetelor de cerere formulate, organele de inspectie fiscala

au propus desfiintarea in totalitate a deciziei de impunere nr. ... si a raportului de inspectie fiscala nr.....

In drept, sunt aplicabile prevederile art.105 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza urmatoarele:

“Reguli privind inspectia fiscala.

3) Inspectia 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 inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspectiei 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.”

In conformitate cu textul de lege sus citat, reverificarea aceleiasi perioade si aceluasi tip de impozit reprezinta o exceptie de la regula, aceasta operând numai în cazurile expres prevazute de lege, respectiv în situatia în care de la încheierea inspectiei fiscale si pâna la împlinirea termenului de prescriptie apar date suplimentare, necunoscute organului de inspectie fiscala la data efectuării verificării care influenteaza rezultatele acestora, exceptiile fiind de stricta interpretare si aplicare.

Din contnutul Raportului de inspectie fiscala si analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca organele de inspectie fiscala si-au fundamentat constatarile doar pe baza documentelor puse la dispozitie de catre contestatoare.

Tinand cont de cele prezentate anterior, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra realitatii si legalitatii debitelor privind TVA si a majorarilor aferente, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. 216 **“ Solutii asupra contestatiei” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in care se precizeaza:**

(3)” Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

urmeaza a se defiinta in totalitate raportul de inspectie fiscala nr.... si a deciziei de impunere nr.

Conform pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala :

102.5. " In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat ".

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, art. 105 alin.3 si art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Desfiintarea in totalitate a raportului de inspectie fiscala nr.... si a deciziei de impunere nr. ..., urmand ca reverificarea sa se efectueze pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si accesorii aferente, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**