

DECIZIA NR. 337/2012

privind soluționarea contestației nr./....
formulata de **S.C. S.R.L.** din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației nr./09.03.2012, transmisă spre soluționare în data de formulată de **S.C. S.R.L.** cu sediul social în, nr., județul, având C.U.I. ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul, reprezentată legal de d-nul în calitate de administrator.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB/.... emisă de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală

Prin adresa nr./20.03.2012, confirmată de primire în data de 27.03.2012, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. a solicitat petentei completări ale contestației în ceea ce privește cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții și accesoriile acestora.

Prin adresa nr./06.04.2012 petenta solicită D.G.F.P. o copie a contestației nr./09.03.2012 întrucât societatea nu mai deține niciun exemplar al acesteia, în vederea formulării răspunsului la adresa nr./20.03.2012.

Prin adresa transmisă sub nr./02.05.2012, petentul menționează că formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB/.... pentru suma în cuantum de lei reprezentând:

- lei - taxă pe valoarea adăugată – sumă ce este formată din:
 - lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei - taxă pe valoarea adăugată de rambursat(diferență în minus față de evidența fiscală);
- lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnăturalarului dreptului procesual precum și ștampila societății.

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

I. Societatea petentă consideră nelegală eliminarea de la deducere a următoarelor sume:

- TVA în sumă de lei aferentă facturii FF .../... pe motiv că furnizorul S.C. ... S.R.L. este o societate inactivă începând cu data 30.05.2011. La momentul tranzacției societatea nu era inactivă, ea devenind inactivă ulterior datei de 02.05.2011.

- TVA în sumă de lei aferentă facturii FF .../... pe motiv că furnizorul S.C. ... S.R.L. este o societate inactivă începând cu data 30.05.2011. La momentul tranzacției societatea nu era inactivă. Furnizorului i s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.06.2011, aceasta deducând legal TVA în luna mai 2011.

- TVA în sumă de ... lei aferentă facturii FF .../... furnizorul fiind S.C. ... S.A.. Societatea nu a înregistrat din eroare în evidența contabilă și nu a dedus TVA aferent la momentul respectiv, acest lucru efectuându-se ulterior în luna februarie 2011. Factura nr. .../... putea fi înregistrată în deconturile de TVA (și exercitat dreptul de deducere) până la data de 30.03.2012, societatea înregistrând suma în decontul lunii februarie 2011.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB .../.... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. .../...., organul de inspecție fiscală a stabilit suplimentar suma totală de ...lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Din total sumă stabilită prin Decizia de impunere sus menționată, societatea petentă contestă:

- lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară,

la care se adaugă suma contestată de:

- lei - reprezentând taxă pe valoarea adăugată de rambursat(diferență în minus față de evidența fiscală) care nu este

stabilită prin actul administrativ fiscal atacat respectiv Decizia de impunere nr. F-DB /..... .

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de Activitatea de Inspecție Fiscală organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere din Raportul de Inspecție Fiscală și din Decizia de impunere nr. F-DB /..... și propune respingerea contestației ca netemeinică și nelegală. Totodată se menționează că nu a fost făcută sesizare penală.

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. S.R.L. din împotriva Deciziei de impunere nr. F-DB /..... pentru suma contestată reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară cu accesoriile aferente.

În fapt, inspecția fiscală a cuprins perioada 01.01.2009 – 30.11.2011 în ceea ce privește impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată și s-a efectuat prin sondaj asupra documentelor de evidență contabilă aferente perioadei verificate.

Din documentele întocmite de organele de inspecție fiscală rezultă că a fost exclusă de la deducere taxa pe valoarea adăugată atât pentru facturile emise de S.C. ... S.R.L. cât și pentru factura emisă de S.C. ... S.A. pentru TVA înregistrată în contabilitatea firmei astfel:

- ... lei reprezentând TVA deductibilă aferentă facturilor emise de S.C. ... S.R.L. contribuabil inactiv din data de 11.06.2009, respectiv factura nr. ... /... în valoare de ... lei din care TVA în sumă de ... lei și factura nr. ... /... în valoare de ... lei din care TVA în sumă de ... lei;

- ... lei reprezentând TVA deductibilă înregistrată prin NC/01.02.2011/4426=404 S.C. ... S.A.. Totodată, organele de inspecție fiscală au determinat că în perioada verificată există neconcordanțe între datele din declarațiile fiscale depuse de societatea petentă la organul fiscal și datele din evidența contabilă a acesteia, respectiv o diferență în minus față de evidența fiscală în sumă de lei, reprezentând TVA de rambursat.

Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA înregistrată în contabilitatea firmei ca fiind aferentă unei facturi emisă de S.C. ... S.A., în referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele de inspecție fiscală menționează că societatea petentă atașează notei contabile din

data de 01.02.2011 factura nr. .../... emisă de S.C. ... S.A. în sumă de ... lei din care TVA în sumă de ... lei, factură anexată în copie la dosarul contestației. Totodată, organele de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației că din documentele prezentate controlului precum și din nota explicativă anexată la dosarul cauzei, rezultă că societatea nu are în derulare niciun contract de leasing.

Nu poate fi reținută afirmația petentei precum că factura nr. .../... putea fi înregistrată în deconturile de TVA(și exercitat dreptul de deducere) până la data de 30.03.2012, societatea înregistrând suma în decontul lunii februarie 2011, întrucât în conformitate cu art. 147¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 48 alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 aceasta nu a notificat *“organele fiscale competente printr-o scrisoare recomandată, însoțită de copii de pe facturi sau alte documente justificative ale dreptului de deducere, faptul că va exercita dreptul de deducere după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept a luat naștere”*.

Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA aferentă unor facturi emise de contribuabili inactivi, se reține că în susținerea contestației depusă împotriva Deciziei de impunere nr. F-DB/....., petenta face referire la facturi pentru care organele de inspecție fiscală au acordat drept de deducere pentru TVA și anume pentru FF .../... și FF .../... emise de S.C. ... S.R.L..

Astfel, pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere, petenta nu probează cu documente justificative relevante legalitatea deducerii acestora.

Având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei, cele menționate de organul de inspecție fiscală în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, cât și faptul că petenta în susținerea cauzei nu a prezentat documente justificative relevante care să dea drept de deducere a TVA-ului înscris în facturile în cauză, organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Pentru debitul stabilit suplimentar organele de inspecție fiscală au calculat în conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *“în soluționarea contestației organul*

competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

În ceea ce privește suma de lei, contestată de societatea petentă, se reține că această sumă reprezintă taxă pe valoarea adăugată de rambursat(diferență în minus față de evidența fiscală) și nu a fost stabilită ca sumă suplimentară în sarcina S.C. S.R.L. din prin Decizia de impunere nr. F-DB/....., decizie ce reprezintă în fapt actul administrativ fiscal contestat.

În conformitate cu prevederile art. 206 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare *„Obiectul contestației îl cons...ie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

Având în vedere cele de mai sus menționate se va respinge contestația pentru suma de lei ca fiind fără obiect conform art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 11.1 lit.(c) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În drept, art. 11 alin. 1² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Art.11(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală..[...]

- art. 147¹ alin. 2 și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

Art. 147¹ - Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

[...](2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste

condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.[...]

- pct. 48 alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 prevede:

“Norme metodologice:

48. [...] (2) În aplicarea art. 147¹ alin. (3) din Codul fiscal, persoana impozabilă va notifica organele fiscale competente printr-o scrisoare recomandată, însoțită de copii de pe facturi sau alte documente justificative ale dreptului de deducere, faptul că va exercita dreptul de deducere după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept a luat naștere.”

- art. 206 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 206 - Forma și conținutul contestației

[...](2) Obiectul contestației îl cons...ie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

- art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“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.

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”

- pct. 11.1 lit. (c) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...] c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;[...]”

- art. 119 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 206 alin. 2, art. 213 alin. 1, art. 216, art. 119 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 11 alin. 1² și art. 147¹ alin. 2 și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 48 alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, pct. 11.1 lit. (c) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr./..... formulată de **S.C. S.R.L.** din împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB/..... întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma contestată de ... lei reprezentând:

- lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

2. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației nr./..... formulată de **S.C. S.R.L.** din pentru suma contestată de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de rambursat(diferență în minus față de evidența fiscală) care nu este stabilită prin actul administrativ fiscal atacat respectiv Decizia de impunere nr. F-DB/.....

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....
Director executiv

