

NR.130/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat, de A.I.F. .. prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .. cu privire la reluarea solutionarii contestatiei formulate de S.C.... cu sediul in loc. .. , jud... CIF RO..., nr. ORC J..

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr...referitoare la obligatii de plata in suma de .. lei, dupa cum urmeaza:

- **T.V.A. de plata in suma.. lei**
- **majorari de intarziere T.V.A. in suma de .. lei**
- si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere ...**

Prin Decizia nr. .. emisa de D.G.F.P... in temeiul art. 183 coroborat cu art. 214 alin(1-4) din O.G. nr. 92/2003 @ privind Codul de procedura fiscala, s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la finalizarea cercetarilor penale, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr... Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul inspectie fiscala a inaintat Referatul privind solutionarea contestatiei formulate de **S.C.** ... din care se retine ca prin rezolutia din data de.. ramasa definitiva ,data in dosarul .. s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de numita .., motiv pentru care s-a solicitat reluarea solutionarii contestatiei inaintate de S.C. ..

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) S.C. .. cu sediul in com. ..., Jud. ...,formuleza contestație împotriva Deciziei de impunere nr... si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. .. stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr..., comunicate la data de .., prin care solicita admiterea contestației si desființarea acestora ca fiind nelegale si netemeinice.

In sustinere societatea isi motiveaza contestatia astfel :

In perioada .. inspectorii A.N.A.F. au efectuat un control la societate, privind înregistrările contabile a relației comerciale cu S.C. ... S.R.L..

In urma controlului fiscal, inspectorii au reținut ca S.C. .. S.R.L.,a emis către S.C.... ,factura nr. ..,cu baza impozabila in valoare de .. lei si T.V.A. in suma de ..lei (valoare totala .. lei) reprezentând prestări de servicii conform contractului nr. .. din ... Aceasta factura a fost emisa in baza contractului de prestări servicii încheiat intre părți, având o durata de . luni, incepand cu data de .., prețul prestației fiind de .. Euro.

In perioada .. S.C.... a intocmit pentru S.C. ..., un număr de . studii, astfel:

1. studiu ce prezintă tehnici de vânzare;
2. studiu de vânzare in jud. ..., pentru perioada .. efectuate de...;
3. studiu vânzări utilaje agricole comercializate de .. in perioada anterioara, precum si evoluția specifica segmentului de piața a utilajelor agricole in perioada .., folosind un studiu comparativ a . societăți din domeniu.

Ca urmare a acestui control, inspectorii fiscali au reținut ca nu exista o comanda conform art. 2.2 din contract, studiul nu analizează produsele si serviciile existente pe piața, studiul nu a fost făcut de o firma specializata in marketing, studiul nu recomanda un planning, considerând studiul ca fiind unul pur teoretic, care nu oferă soluții si recomandări pentru dezvoltarea afacerii.

Au invocat dispozițiile art. 9 alin. 1. lit. c) din Legea nr. 241/2005 (*evidențierea, în actele contabile sau in alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la baza operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive*), si dispozițiile art. 43 din Legea nr. 82/1991 (*Efectuarea cu știința de înregistrări inexacte, precum si omisiunea cu știința a înregistrărilor in contabilitate, având drept consecința denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum si a elementelor de activ si de pasiv ce se reflecta in bilanț, constituie infracțiunea de fals intelectual si se pedepsește conform legii.*)

Societatea considera ca in mod greșit, organele de inspecție fiscala au calificat ca nefiind deductibila cheltuiala cu studiile si au considerat-o "*operatiune fictiva*" deoarece ,în data de .., o alta echipa de control a considerat serviciile prestate de către S.C. ... in baza facturii .. din .. ca fiind cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal.

Echipa de control a analizat si a tratat aceasi înregistrarea a operațiunii, pe baza facturii ce face obiectul contestatiei, repartizând cheltuiala deductibila pe întreaga perioada a contractului, respectiv pe 5 ani de zile.

Fără a analiza rezultatul după întocmire si aplicarea a studiului efectuat de S.C....L., inspecția fiscala analizand operațiunea respectiva in actul de control ca pe o activitatea inoportuna din punct de vedere comercial, încercând sa adauge motive formale pentru a nu fi inclusa ca cheltuiala deductibila.

Societatea arata ca studiul efectuat de catre S.C... si-a atins scopul, in sensul ca a fost majorata cifra de afaceri pentru anul .., suma fiind de .. ron, fata de anul .. lei de .. ron, si ca organele de control nu au identificat nici un alt factor care sa susțină creșterea economica foarte buna intr-un an de criza.

Contestatară precizeaza ca pe parcursul anului .., a reușit sa plătească către A.N.A.F. , suma totala de . lei, din care: .. lei reprezentând debit, .. lei reprezentand sume stabilite prin declarațiile aferente anului .. lei accesorii si ca din eșalonarea acordata in luna noiembrie .., ..a efectuat

plățile în termenul stabilit prin Decizia de eșalonare la plata Nr. .. în suma totală de: ... lei.

În anul .., societatea a achitat atât sumele din Decizia de eșalonare la plata cât și sumele reprezentând obligațiilor curente.

S.C. ... prezintă ca în aceste condiții studiul de piață efectuat de S.C. transpus în practică a condus la o creștere semnificativă a cifrei de afaceri, a profitului societății .. permițând astfel să achite atât obligațiile curente cât și o parte din obligațiile restante către bugetul de stat.

În ceea ce privește constatarea din Raportul de Inspecție Fiscală, referitoare la comanda din partea societății, arată ca .

Utilizarea studiilor de piață a fost folosită efectiv, drept dovadă fiind rezultatele financiare ale societății pentru anul .. și ca raportul de inspecție fiscală s-a rezumat la o analiză de oportunitate a studiilor efectuate din punctul de vedere fiscal și a deducerilor T.V.A. considerate ca fiind deductibile.

Obligația principală a consultantului era de a stabili o modalitate de extindere a vânzărilor și o analiză a activității anterioare, pentru a se încerca evidențierea modului de eficientizare a activității societății, fapt ce a avut loc. Considera că face dovada faptului că plata sumelor stabilite prin contractul de consultanță sunt justificate pentru prestațiile consultantului și datorate.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, art. 134¹, alin. 4 din Codul Fiscal și pct. 48 din art. 20, Capitolul II din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, în care legiuitorul precizează că pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de asistență sau alte prestări de servicii trebuie să fie îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate,
- să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege;
- cheltuielile sunt efectuate în scopul realizării de venituri impozabile;
- justificarea prestării efective a serviciilor efectuate și dovedite.

Din analiza normelor juridice mai sus menționate raportate la motivele invocate de inspectorii fiscali susține că S.C. ... a întocmit toate documentele legale pentru a dovedi serviciile prestate.

S.C.... consideră că obiectul și termenul contractului, cu valoarea facturii emise de consultant, precum și cu efectele benefice ale studiilor de piață, fără tăgăda au fost îndeplinite obligațiile de a acorda asistență de specialitate, iar prețul stabilit și plătit, reprezintă o cheltuială deductibilă care se justifică prin rezultate financiare, prin urmare în mod subiectiv a fost considerată această operațiune ca nefiind deductibilă, aducând argumente de oportunitate a încheierii și derulării contractului.

Consideră că aprecierile eronate ale organului de control au dus la emiterea titlurilor executorii, constând în Decizia de impunere nr. .. și a De-

ciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. .. , pe care solicita sa se desfiinteze.

II. Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza referitor la impozitul pe profit ca din verificările efectuate de Garda Financiara .. si consemnate in procesul verbal nr. .. s-au analizat datele si informațiile privind realitatea si legalitatea relațiilor comerciale intre S.C. ... si S.C. ... din localitatea .., județul ..

In urma verificărilor efectuate a rezultat ca S.C. ... emite către S.C. .. S.R.L. factura nr. ..in valoare de .. lei si T.V.A. in suma .. lei, reprezentând prestării servicii conform contract nr...Prin nota de constatare nr. .. transmisa de către Garda Financiara, secția . se arata ca S.C. ... defasoara activități de intermediari si comercializare cereale, plante tehnice si îngrășăminte chimice cu un nr. De .. salariați ,neavand personal calificat in vederea realizării obiectivelor din contract.

Având in vedere cele prezentate in procesul verbal nr... Garda Financiara .. considera ca societatea a evidențiat cheltuieli care nu au la baza operațiuni reale in suma de .. lei si dedus nelegal T.V.A. in suma .. lei prejudiciind bugetul de stat cu suma de ..lei.

Se arata ca s-a procedat la verificarea veniturilor obținute din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora in fiecare an fiscal, din care s-au scăzut veniturile neimpozabile si alte sume deductibile, la care s-au adăugat cheltuielile nedeductibile.

S-au luat in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit actelor normative in vigoare.

S-au verificat documentele si operațiunile privind veniturile precum si modul de inregistrare a cheltuielilor care pot influenta profitul impozabil si au constatat următoarele pentru perioada ...

Conform declarației de impozit pe profit „101 ”societatea declara pentru perioada .. o pierdere fiscala in suma de .. lei la care se adaugă pierderea fiscala de recuperat din anii precedenți in suma de.. lei rezultând o pierdere fiscala de recuperat in anii anteriori in suma de.. lei. Prin raportul de inspectie nr... organele de inspectie fiscala a stabilit un profit impozabil in suma de .. lei cu un impozit pe profit in suma de .. lei .

Pentru perioada .. conform declarației de impozit pe profit „101 ” societatea declara o pierdere fiscala in suma de .. lei, la control nu s-au stabilit diferente.

Conform raportului de inspectie fiscala nr..., organele de control au stabilit o pierdere fiscala de recuperat in suma de ..lei. Diferența de cheltuiala in suma de .. lei aferenta facturii nr. .. in valoare de .. lei si T.V.A. in suma .. lei ,reprezentând prestării servicii conform contract nr. .. /..a fost considerata cheltuiala nedeductibila fiscal prin raportul de inspectie fiacala nr...

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit o pierdere fiscala de recuperat in suma de .. lei cu o diferenta fata de controlul anterior in suma de .. lei reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal aferente facturii nr. ..in valoare de .. lei si T.V.A. in suma.. lei, reprezentand prestari servicii conform contract nr... cheltuieli ce nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri (prestari servicii aferente facturii .., incalcand prevederile art 21 ,alin 1 din Legea 571/2003 modificata.

In urma verificarilor efectuate a rezultat ca S.C. .. emite catre S.C... factura nr. .. in valoare de .. lei si T.V.A. in suma .. lei, reprezentand prestari servicii conform contract nr... contract de prestari de servicii incheiat pe o durata de .. de luni incepand cu..pana la data de .. , pretul prestarii fiind de .. euro fara T.V.A, suma ce se va achita in termen de .. zile de la data emiterii facturii de catre prestator in baza raportului ce a fost efectuat in favoarea beneficiarului.

La .. conform fisei analitice S.C. ... avea neachitata suma de .. lei catre S.C. ...

Conform art. .. din contract , prestatorul va executa intocmai si la termen serviciile mentionate in acest contract la cererea beneficiarului , pentru intreaga durata de valabilitate a acestuia.

In perioada intocmeste pentru S.C. ... un numar de... materiale dupa cum urmeaza :

- studiu realizat pentru S.C. ..material ce prezinta sumar notiuni pur teoretice despre tehnici de vanzare;

- studiu de vanzari in jud. .. material realizat ce reda vanzarile efectuate de S.C. ... in perioada .. ,date ce sunt luate din contabilitatea societatii si nu rezultate in urma unui studiu de vanzari.

- studiu vanzari de utilaje agricole comercializate de S.C. S.R.L. material ce prezinta notiuni teoretice despre cifra de afaceri si se reda evolutia vanzarilor in perioada .. la un numar de .. societati ,societati ce sunt prezentate si in materialele mentionate anterior.

In conformitate cu prevederile art. 48 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal "pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management , consultanta ,asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii;

- serviciile trebuie efectiv prestate , sa fie efectuate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege. Justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin :situatii de lucrari, procese verbale de receptie , rapoarte de lucru , studii de fezabilitate , de piata sau orice alte materiale".

Avand in vedere prevederile mentionate organul de control considera ca S.C. ... a inregistrat in mod nejustificat factura nr. .. in valoare de .. lei si T.V.A. in suma .. lei din urmatoarele considerente :

- conform art 2.2 din contract, executarea obiectului contractului de catre prestator trebuia facuta numai la solicitarea scrisa a beneficiarului ,

solicitare care se va numi comanda si va cuprinde toate datele necesare executării in bune condiții, precum si prețul . Nu exista o comanda inaintata de S.C. pentru un studiu de piața sau un sondaj de vânzări, si nici o propunere din partea S.C. ... care sa cuprindă ansamblul acțiunilor ce vor fi realizate , recomandarea unui planning , stabilirea unui interlocutor unic si direct intre cele doua parti.

-nu exista situații de lucrări , procese verbale de recepție , rapoarte de lucru pentru serviciile prestate, studiul de vânzări nu oferă informații precise si indispensabile in vederea stabilirii de către S.C. ..L. a masurilor privind oferta si cererea pe piața si luarea masurilor de marketing, studiu nu analizează produsele si serviciile existente pe piața comportamentul consumatorilor, nevoile clienților ,testarea unui nou produs ,stabilirea previziunilor ,masuri pentru reducerea riscului de eșec, tipul cercetării sau mijloacele folosite,

-studiu de piața nu s-a făcut de o firma specializata in cercetarea de marketing, S.C. ... având ca obiect principal de activitate activități auxiliare pentru producția vegetala ,cod CAEN 0161 ,societate care desfășoară activități de intermediari si comercializare cereale .plante tehnice si ingrasaminte chimice.

- studiu de piața transmis este o lucrare pur teoretica ,care nu oferă soluții si recomandări pentru dezvoltarea afacerilor .analiza si interpretarea informațiilor relevante pentru firma.

In urma solicitării transmisa de Garda Financiara ... către Garda Financiara .. privind personalul calificat pentru realizarea obiectivelor prevăzute in contract ,cine a realizat studiu si sondajul vânzărilor pentru S.C. . reiese ca S.C. ... desfasora activități de intermediari si comercializare cereale,plante tehnice si ingrasaminte chimice cu un număr de .. de salariați neavand personal calificat in vederea realizării obiectivelor din contract.

Considera ca societatea a evidențiat cheltuieli care nu au la baza operațiuni reale in suma de .. lei ,incalcand prevederile art .9 ,alin .1 ,lit c din Legea 241/2005 si art 43 din Legea 82/1991 R. La incheierea inspecției fiscale s-a recuperat pierderea fiscala cu suma de .. lei .

Cu privire la T.V.A. se arata ca din verificările efectuate de Garda Financiara.. si consemnate in procesul verbal nr. .., s-au analizat datele si informațiile privind realitatea si legalitatea relațiilor comerciale intre S.C. ... si S.C. .. din localitatea .., județul ..

In urma verificărilor efectuate a rezultat ca S.C.... emite către S.C. ... factura nr... in valoare de .. lei si T.V.A. in suma .. lei, reprezentând prestări servicii conform contract nr....

Prin nota de constatare nr.... transmisa de către Garda Financiara, secția .. se arata ca S.C.... defasoara activități de intermediari si comercializare cereale, plante tehnice si ingrasaminte chimice cu un nr. De 20.. salariați neavand personal calificat in vederea realizării obiectivelor din contract.

Având în vedere cele prezentate în procesul verbal nr .. /31.10.2011 Garda Financiară .. consideră că societatea a evidențiat cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale în suma de .. lei și a dedus nelegal T.V.A. în suma .. lei prejudiciind bugetul de stat cu suma de .. lei.

Verificarea s-a efectuat în baza actelor și documentelor puse la dispoziție de societate, respectiv facturi fiscale, documente de încasări și plăți, jurnale T.V.A. de vânzări și de cumpărări, deconturile de T.V.A., balanțe de verificare.

Pentru perioada... societatea a fost verificată conform raportului de inspecție fiscală nr. .. pentru care s-a emis decizia de impunere nr. ...

Pentru perioada ... societatea a fost verificată conform raportului de inspecție fiscală nr. ..., pentru diferența T.V.A. constatată în suma de .. lei majorării TVA..lei și penalități în suma de .. lei fost emisă decizia de impunere nr.....

Pentru perioada verificată situația privind taxa pe valoarea adăugată se prezintă astfel: T.V.A. colectată declarată de societate: = ... lei; T.V.A. colectată constatată la verificare: = .. lei; Diferențe = .. lei; T.V.A. deductibilă declarată de societate: = .. lei; T.V.A. deductibilă constatată la verificare: = .. lei; Diferențe = .. lei;

T.V.A. suma negativă declarată de societate = .. lei; T.V.A. de plată constatată la verificare = .. lei;

Diferența T.V.A = .. lei;

La control s-a stabilit diferența T.V.A. în suma de .. lei astfel;

-diferența TVA în suma de .. lei stabilită prin Raportului de inspecție fiscală nr....

-diferența TVA stabilită la actuala inspecție fiscală în suma de .. lei, dedus de pe factura nr. ..., încălcând astfel prevederile art .146, alin 1 ,lit .a din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare , prevederile art .9 ,alin .1 ,lit c din Legea 241/2005 și art 43 din Legea 82/1991 R.

În urma verificărilor efectuate a rezultat că S.C. .. emite către S.C. . factura nr. .. în valoare de .. lei și T.V.A. în suma .. lei, reprezentând prestării servicii conform contract nr. .. S.C.... încheie cu S.C. . S.R.L. un contract de prestării de servicii pe o durată de .. de luni începând cu un contract de pre.. până la data de .. , prețul prestației fiind de .. euro fără T.V.A.

Suma se va achita în termen de .. zile de la data emiterii facturii de către prestator în baza raportului ce a fost efectuat în favoarea beneficiarului.

La .. conform fișei analitice S.C.... avea neachitat suma de ... lei către S.C. ..

Conform art. 5.1.1 din contract , prestatorul va executa întocmai și la termen serviciile menționate în acest contract la cererea beneficiarului, pentru întreaga durată de valabilitate a acestui contract.

In perioada .. S.C. ... intocmeste pentru S.C... un număr de ..materiale după cum urmează :

-studiu realizat pentru S.C.... material ce prezintă sumar noțiuni pur teoretice despre tehnici de vânzare;

-studiu de vânzări in jud. ...material realizat ce reda vânzările efectuate de S.C. .. in perioada ... ,date ce sunt luate din contabilitatea societății si nu rezultate in urma unui studio de vânzări.

-studiu vânzări de utilaje agricole comercializate de S.C. S.R.L. material ce prezintă noțiuni teoretice despre cifra de afaceri si se reda evoluția vânzărilor in perioada .. la un număr de .. societăți ,societati ce sunt prezentate si in materialele menționate anterior,

In conformitate cu prevederile art. 48 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal "pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta ,asistenta sau alte prestări de servicii trebuie sa îndeplinească cumulativ următoarele condiții;

-serviciile trebuie efectiv prestate ,sa fie efectuate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricărei forme contractuale prevazute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin : situații de lucrări, procese verbale de recepție , rapoarte de lucru , studii de fezabilitate , de piața sau orice alte materiale".

Având in vedere prevederile menționate mai sus considera ca S.C .. S.R.L. a înregistrat in mod nejustificat factura nr ... in valoare de ..

- conform art. 2.2 din contract , executarea obiectului contractului de către prestator trebuia făcuta numai la solicitarea scrisa a beneficiarului , solicitare care se va numi comanda si va cuprinde toate datele necesare executării in bune condiții, precum si prețul.Nu exista o comanda înaintata de S.C. pentru un studiu de piața sau un sondaj de vânzări, si nici o propunere din partea S.C.... care sa cuprindă ansamblul acțiunilor ce vor fi realizate , recomandarea unui planning , stabilirea unui interlocutor unic si direct intre cele doua părți.

-nu exista situații de lucrări , procese verbale de recepție , rapoarte de lucru pentru serviciile prestate ,studiul de vânzări nu oferă informații precise si indispensabile in vederea stabilirii de către S.C. a masurilor privind oferta si cererea pe piața si luarea masurilor de marketing,nu analizează produsele si serviciile existente pe piața ,comportamentul consumatorilor, nevoile clienților ,testarea unui nou produs .stabilirea previziunilor,masuri pentru reducerea riscului de eșec, tipul cercetării sau mijloacele folosite,studiu de piața nu s-a făcut de o firma specializata in cercetarea de marketing, S.C..... având ca obiect principal de activitate - activități auxiliare pentru producția vegetala ,cod CAEN 0161-societate care desfășoară activități de intermediari si comercializare cereale.plante tehnice si ingrasaminte chimice,studiu de piața transmis este o lucrare pur teoretica,care nu oferă soluții si recomandări afacerilor,analiza si interpretarea informațiilor relevante pentru firma.

In urma solicitării transmisa de Garda Financiara ... către Garda Financiara .. privind personalul calificat pentru realizarea obiectivelor prevăzute in contract si cine a realizat studiu si sondajul vânzărilor pentru S.C. ... reiese ca S.C..... desfasora activități de intermediari si comercializare cereale, plante tehnice si ingrasaminte chimice cu un număr de .. de salariați neavand personal calificat in vederea realizării obiectivelor din contract.

Având in vedere cele prezentate organul de control considera ca societatea a dedus T.V.A. nelegal in suma de lei.

Pentru diferența constatata s-au calculat majorări de intarziere in suma de ... lei si penalități in suma de ... lei , conform prevederilor art.120 si 120¹ din O.G. nr.92/2003 -actualizata.

La încheierea inspecției fiscale situația se prezintă astfel: T.V.A. de plata ... lei, majorări T.V.A. .. lei, penalități T.V.A. ... lei.

A.F.P... concluzioneaza următoarele referitor la Impozitul pe profit:

Conform raportului de inspecția nr. 541/11.07.2011. organele de inspecție fiscala au stabilit o pierdere fiscala de recuperat in suma de .. lei. Diferența de cheltuiala aferenta facturii nr...in valoare de .. lei si T.V.A. in suma .. lei, reprezentând prestării servicii conform contract nr... a fost considerata cheltuiala nedeductibila fiscal prin raportul de inspecție fiacala nr.

...

In urma inspecției fiscale actuale s-a stabilit o pierdere fiscala de recuperat in suma de .. lei cu o diferența fata de controlul anterior in suma de .. lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal aferente facturii nr. ... in valoare de .. lei si T.V.A. in suma .. lei, aferente prestărilor de servicii conform contract nr... .cheltuieli ce nu sunt efectuate in scopul realizării de venituri (prestării servicii aferente facturii ..), încălcând prevederile art 21 ,alin 1 din Legea 571/2003 modificata.

Inspectorii fiscali considera ca societatea a evidențiat cheltuieli care nu au la baza operațiuni reale in suma de .. lei .încălcând prevederile art .9 ,alin .1 .lit. c) din Legea 241/2005 si art 43 din Legea 82/1991 R.

La încheierea inspecției fiscale s-a recuperat pierderea fiscala cu suma de .. lei.

Referitor la T.V.A., A.I.F. precizeaza ca la control s-a stabilit diferența T.V.A. in suma de .. lei astfel;

-diferența T.V.A. in suma de .. lei stabilita prin Raportului de inspecție fiscala nr...

-diferența T.V.A. stabilita la control in suma de .. lei ,dedusa eronat din factura nr... , încălcând astfel prevederile art 146, alin 1 ,lit .a din Legea nr.571/2003 cu modificările si completările ulterioare , prevederile art .9 ,alin .1 ,lit c din Legea 241/2005 si art 43 din Legea 82/1991 R .

Din motivele aratate mai sus organele de inspecție fiscala propun respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Prin Decizia nr. ..emisa de D.G.F.P. ..s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la finalizarea cercetarilor penale, conform sesizarii din P.V. nr. ... transmis Parchetului de pe langa Tribunalul .. prin adresa nr. ... privind pe ... in calitate de imputernicit, al societatii S.C. . S.R.L., procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea..

Prin adresa nr. ... Activitatea de Inspectie Fiscala -Serviciul inspectie fiscala a inaintat Referatul privind reluarea solutionarii contestatiei formulata de S.C...., din care rezulta ca prin rezolutia din data de .. data in dosarul .. se dispune neinceperea urmaririi penale fata de numita ... director executiv la acestei societati, rezolutie ramasa definitiva.

Biroul Jurudic prin adresa nr. ... confirma faptul ca Rezolutia din data de ..din dosarul .. a ramas definitiva.

Organul de solutionarea contestatiei si-a insusit prevederile art. 214 alin. (3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care precizeaza :

„(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

In vederea solutionarii contestatiei inaintate de S.C. .. S.R.L. cu adresa nr. ... din data de .. au fost solicitate de la societate urmatoarele documente invocate de petenta in cuprinsul contestatiei:

-copie de pe factura nr..., eliberata de S.C. ... catre S.C. .. S.R.L. pentru care nu a fost acordat dreptul de deducere al T.V.A.-ului,

-copii de pe notele contabile privind inregistrarea acestei facturi in contabilitatea societatii, registrele de T.V.A. aferente acestei inregistrari , precum si dupe notele contabile privind modul de decontare al acestei facturi in contabilitatea firmei,

- copii de pe ordinele de plata si extrasele de cont in baza carora au fost inregistrate decontarile.

- copie de pe decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala din data de ..., invocat in contestatia inaintata.

- copii de pe cele trei studii in baza carora a fost achitata aceasta factura,

- copie de pe nota (notele) de comanda in baza careia/carora au fost realizate cele trei studii,

- alte documente pe care le considera utile in solutionarea contestatiei.

În data de .. prin adresa înregistrată la D.G.F.P. ..sub nr. .., Cabinetul de avocatură .. în numele S.C. .. transmite în copie următoarele documente: copii de pe notele contabile privind înregistrarea acestei facturi în contabilitatea societății, registrele privind T.V.A. aferente acestei înregistrări, notele contabile privind modul de decontare a acestei facturi în contabilitatea firmei respectiv copii de pe ordinele de plată și extrasele de cont în baza cărora au fost înregistrate decontările, copie de pe decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală din data de ..

De asemenea se depune, fără a fi menționat în cuprinsul acestei adrese și o copie de pe contractul de prestări servicii nr. .. din .. încheiat între S.C.... și S.C... , contract ce nu este stampilat de ambele părți, ci doar de S.C...., precum și copii de pe adresa nr., copie de pe Decizia de impunere .., copie de pe procesul verbal nr. .. , copie de pe Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. .., copie de pe Fișa privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală- din care sume stabilite prin estimare nr. .., copie de pe Raportul de inspecție fiscală...

Deși prin adresa transmisă se face precizarea că sunt remise în copie și decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală din data de ..., acestea nu s-au regăsit în plicul cu documentele înaintate.

Întrucât din corespondența purtată cu S.C., s-au primit răspunsuri din partea cabinetului de avocatură “.. , și nu din partea societății de la care au fost solicitate datele, în data de .. prin adresa nr...., petentei i s-a solicitat în termen de 5(cinci) zile de la primirea adresei , depunerea în original a împuternicirii avocației din care să rezulte faptul că “cabinetul de avocatură ...” este împuternicit al acesteia.

Adresa nr. ..din data de .. a fost primită de S.C.... în data de .. conform semnăturii de pe confirmarea de primire aflată la dosarul contestației.

Până la data de ..S.C. ... nu a dat curs solicitării venite din partea biroului de soluționare al contestațiilor.

A) Referitor la suma de .. lei T.V.A. pentru care nu s-a acordat drept de deducere aferentă unei baze impozabile de ..lei, D.G.F.P... prin Biroul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției serviciilor de consultanță, în condițiile în care societatea nu justifică cu documente faptul că aceste servicii au fost efectiv prestate de către prestator și în ce măsură sunt aferente operațiunilor sale taxabile.

Perioada supusă verificării: ..

In fapt , prin Raportul de inspectie fiscala.. ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere .. organele ce control fiscal nu au dat drept de deducere pentru suma ..lei reprezentand T.V.A. aferent unei baze de impunere in suma de .. lei ,din factura nr. .. reprezentand servicii consultanta, emisa de S.C. ... pentru S.C. ..., pe considerentul ca acestea sunt operatiuni nereale.

Inspectorii fiscali au retinut prin Raportul de inspectie fiscala cat si prin referatul privind solutionarea contestatiei faptul ca nu exista o comanda înaintata de S.C. ... pentru un studiu de piata sau un sondaj de vânzări, si nici o propunere venita din partea S.C. ... , care sa cuprindă ansamblul acțiunilor ce vor fi realizate, asa cum se prevede in contract la pct. 2.2, nu exista situatii de lucrări, procese verbale de recepție , rapoarte de lucru pentru serviciile prestate ,studiile de vânzări nu oferă informații precise si indispensabile in vederea stabilirii de către S.C. ... a masurilor privind oferta si cererea pe piața si luarea masurilor de marketing, studiile nu analizează produsele si serviciile existente pe piata ,comportamentul consumatorilor, nevoile clienților ,testarea unui nou produs ,stabilirea previziunilor,masuri pentru reducerea riscului de eșec, tipul cercetării sau mijloacele folosite.

De asemenea din documentele aflate la dosarul cauzei se mai retine ca studiile de piața nu s-au făcut de o firma specializata in cercetarea de marketing, S.C. ... având ca obiect principal de activitate - activități auxiliare pentru producția vegetala cod CAEN 0161 ,societate care desfășoară activități de intermediari si comercializare cereale ,plante tehnice si îngrășăminte chimice, studiile de piata transmise sunt o lucrare pur teoretica ,care nu oferă soluții si recomandări pentru dezvoltarea afacerilor, analiza si interpretarea informațiilor relevante pentru firma.

In sustinere petenta considera ca operatiunile, ce au stat la baza emiterii acestei facturi, au fost prestate in conformitate cu contractul nr. .. de prestari servicii din data de .., incheiat cu S.C. ..., si in baza caruia au fost intocmite trei studii, astfel ca in mod corect a exercitat dreptul de deducere pentru suma de .. lei.

S.C.... sustine ca prin valorificarea datelor prezentate in aceste studii, a rezultat marirea cifrei de afaceri.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 145 alin.(2) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ce precizeaza :

ART. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

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

a) operațiuni taxabile:[...]

Potrivit prevederilor enunțate mai sus, rezultă că orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să-i fie livrate și pentru prestările de servicii care **i-au fost prestate** sau urmează să-i fie prestate de o persoană impozabilă dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Având în vedere prevederile legale menționate dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată este condiționat de utilizarea serviciilor achiziționate în folosul operațiunilor taxabile ale persoanei impozabile.

Astfel, justificarea serviciilor ca fiind destinate operațiunilor sale taxabile revine persoanei impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată care a achiziționat serviciile respective.

Potrivit prevederilor art. 126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

“Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);”

Cu privire la aplicarea art.126 din Codul fiscal prin H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede la pct. 2 alin.(2) că:

“(2) În sensul art. 126 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii trebuie să se efectueze cu plată.

Condiția referitoare la "plată" implică existența unei legături directe între operațiune și contrapartidă obținută. O operațiune este impozabilă în condițiile în care această operațiune aduce un avantaj clientului, iar contrapartida obținută este aferentă avantajului primit, după cum urmează:

a) condiția referitoare la existența unui avantaj pentru un client este îndeplinită în cazul în care furnizorul de bunuri sau prestatorul de servicii se angajează să furnizeze bunuri și/sau servicii determinabile

persoanei ce efectuează plata, sau în absența plății, când operațiunea a fost realizată pentru a permite stabilirea unui astfel de angajament. Această condiție este compatibilă cu faptul că serviciile au fost colective, nu au fost măsurabile cu exactitate sau au făcut parte dintr-o obligație legală;

b) condiția existenței unei legături între operațiune și contrapartidă obținută este îndeplinită chiar dacă prețul nu reflectă valoarea normală a operațiunii, respectiv ia forma unor cotizații, bunuri sau servicii, reduceri de preț, sau nu este plătit direct de beneficiar ci de un terț..”

Având în vedere prevederile legale citate mai sus se reține că pentru încadrarea unei operațiuni ca prestare de servicii trebuie ca aceasta să aducă un avantaj clientului, iar contrapartida obținută să fie aferentă avantajului primit condiție îndeplinită în cazul în care furnizorul de bunuri sau prestatorul de servicii se angajează să furnizeze bunuri și/sau servicii determinabile persoanei ce efectuează plata.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta obiectul contractului de prestari servicii nr. .. din data de .. incheiat intre S.C. ... si S.C. ... S.R.L. il constituie efecutarea de catre “... de servicii de:

- Consultanta in vederea achizitionarii se vinzarilor de utilaje agricole;
- Specializarea pe alte produse in domeniul agricol, ce pot fi comercializate;
- Cercetare de piata pe zzonele existente sau neexistente ale beneficiarului;
- Sondaje de piata in ceea ce privesc utilajele agricole si a altor produse in domeniu;
- Sa testeze periodic la un interval de trei luni ,performantele personalului angajat al Beneficiarului;
- sa prezinte Beneficiarului proiecte si rapoarte;
- sa propuna Beneficiarului metode pentru facilitareamentinerii unui optim motivational;

In baza acestui contract a fost emisa factura nr. ... avand valoarea (baza impozabila) de .. lei cu un T.V.A. in suma de .. lei.

Contestatară si-a inregistrat in contabilitate factura nr...emisa de S.C. .. in data de.. catre S.C. .. prin care la denumirea produselor si serviciilor se precizeaza “Prestari servicii conform contract nr.. din

Din analiza registrului jurnal, a balantei de verificare analitica la data de .. si a jurnalului de T.V.A., depuse de petenta la dosarul cauzei (documente ce nu sunt semnate si stampilate de contestatară), rezulta ca aceasta isi inregistreaza factura de prestari servicii prin debitarea contului “471 Cheltuieli în avans” si creditarea contului “401 Furnizori” cu suma de ... lei,

precum si debitarea contului "4426 T.V.A. deductibilă" si creditarea contului "401 Furnizori" cu T.V.A.-ul aferent.

Ulterior asa cum rezulta din procesul verbal nr. .. intocmit de Garda Financiara suma de .. lei a fost inregistrata esalonat in cursul anului .. in perioada octombrie-decembrie in contul de cheltuieli 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți."

Din analiza documentelor depuse in sustinere existente la dosarul contestatiei, organul de solutionare al contestatiilor constata existenta a doua variante ale aceluiasi contract (au acelasi numar si aceeasi data respectiv nr...), respectiv o varianta depusa o data cu contestatia din data de ..inregistrata la A.I.F...sub nr... si o a doua varianta depusa prin adresa nr. .. de catre Cabinet de avocatura ..

Din analiza comparativa a acestor doua variante de contract organul de solutionare al contestatiilor retine ca prima varianta depusa in sustinere este stampilata si semnata de ambele parti implicate in contract cea de a doua varianta nu este stampilata de S.C. ... ci doar semnata de reprezentantul acestei societati.

De asemenea se constata faptul ca intre cele doua variante de contract exista diferente semnificative de redactare, in sensul ca in cea de a doua varianta depusa in data de .. ,prin cabinet de avocatura .. sunt modificari si eliminari din cuprinsul primului contract ,astfel:

-articolul .. "obiectul contractului" in primul contract are subpunctele numerotate cu cifre (..la ...),iar in al doilea contract sunt numerotate cu litere (a). la g)):

-pct. 2.1.6 din primul contract prevede ".....sa prezinte Beneficiarului proiecte si rapoarte" in cel de-al doilea contract la pct.f) se precizeaza "sa prezinte Beneficiarului rapoarte".

- punctul 2.2 din primul contract prevede: " In vederea executării obiectului contractului, Beneficiarul va solicita in scris Prestatorului executarea de servicii. Solicitarea scrisa se va numi comanda si va cuprinde toate datele necesare executării in bune condiții, precum si prețul." In varianta a doua a contractului acest punct este eliminat in totalitate.

- punctul 2.3 din primul contract este redenumit 2.2 in cel de-al doilea contract.

- daca in primul contract capitolul 3 cuprinde trei subpuncte in cel de al doilea contract acesta cuprinde un singur subpunct.

- capitolul 4 Pretul contractului in primul contract are opt subpuncte (4.1 la 4.8) in cel de al doilea contract nu sunt decat 4 subpuncte(4.1 la 4.4)

-articolul 5- Obligatiile si drepturile partilor are un numar de trei subpuncte in prima varianta de contract spre deosebire de varianta a doua unde sunt evidentiata doua subpuncte

-articolul 6 Cauza penala ,a fost eliminat din cel de al doilea contract.

-articolul 7 incetarea contractului prezinta modificari in varianta a doua de contract in sensul eliminarii unui punct din contract respectiv 8.2 cu cele trei subpuncte din componenta si renumerotarea celorlalte.

-articolul 10 notificari si corespondenta din primul contract este redenumit notificari si sunt eliminate anumite subcapitole respectiv 10.3 si 10.5.

-articolul 11 din primul contract are patru subpuncte,iar in cea de a doua varianta este renumerotat cu nr.10 si are doua subpuncte.

-articolul 12 clauza de confidentialitate in cea de a doua varianta este eliminata din cuprinsul acesteia.

-articolul 13 dispozitii finale din primul contract cuprinde cinci subpuncte iar in cea de-a doua varianta este numerotat cu 11 si cuprinde patru subpuncte .

- prima varianta de contract este semnata si stampilata de ambele parti pe cand cea de a doua este stampilata si semnata de S.C. .. S.R.L. si doar semnata de catre reprezentantul S.C. ..

Din analiza Raportului de inspectie fiscala.. ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere .. reiese ca in perioada.... a intocmit pentru S.C. ... un număr de .. materiale după cum urmează:

-studiu ce prezintă sumar noțiuni pur teoretice despre tehnici de vânzare;

-studiu de vânzări in jud. .. material realizat ce reda vânzările efectuate de S.C.... in perioada .. ,date ce sunt luate din contabilitatea societății si nu rezultate in urma unui studiu de vânzări.

-studiu vânzări de utilaje agricole comercializate de S.C... .. material ce prezinta noțiuni teoretice despre cifra de afaceri si se reda evoluția vânzărilor in perioada .. la un număr de K societăți .

In ceea ce priveste sustinerea societatii ca studiile au fost realizate in baza unei comenzi reale pe care a facut-o catre prestatorul de servicii, ce a avut ca efect majorarea cifrei de afaceri, nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei, intrucat societatea **nu justifică cu documente faptul că aceste servicii au fost efectiv prestate de către prestator și sunt aferente operațiunilor sale taxabile, cu toate ca prin adresa nr... din data de .. i s-a solicitat sa depuna in copie la dosarul contestatiei cele trei studii realizate de catre S.C.copii de pe comenzile ce au stat la baza intocmirii acestora cat si alte documente pe care le considera necesare in sustinerea cauzei.**

Se retine ca in conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificările si completările ulterioar se stipuleaza :

Art. 206 " (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[.....]

c) motivele de fapt si de drept:

d) dovezile pe care se întemeiază;"

Totodata sunt aplicabile și prevederile art. 65 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare ce prevede:

„Art. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de art. 1169 Cod Civil „*cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească*”, articol în vigoare conform art. 230 lit.a) din Legea nr. 71/2011 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 287/2009 privind Codul civil.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În baza celor reținute concluzionăm ca societatea, deși afirmă în contestația formulată ca cele trei studii au stat la baza maririi cifrei de afaceri, **pe de o parte** nu aduce motivații bazate pe documente justificative respectiv nu depune copii de pe studiile efectuate și de pe comenzile care au stat la baza întocmirii acestora, iar pe de altă parte depune două variante ale aceluiași contract pentru a duce în eroare organul de soluționare al contestației și nici nu demonstrează **în ce măsură aceste prestări de servicii sunt aferente operațiunilor sale taxabile.**

Având în vedere cele arătate mai sus cât și prevederile legale invocate în cuprinsul deciziei de soluționare se reține ca argumentele de fapt și de drept prezentate în susținere de societate nu sunt de natura să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată la control, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neintemeiată pentru suma de 368.928 lei reprezentând T.V.A., organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia de impunere mai sus precizată, în conformitate cu prevederile pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru

aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

Aceste prevederi se coroborează cu pct. 11.1 lit .a) din **Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

'11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat'.

În ceea ce privește accesoriile aferente T.V.A. în suma de 121.893 lei contestate de petent se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere faptul că va fi respinsă contestația pentru suma de .. lei reprezentând T.V.A., se va respinge contestația și pentru majorările de întârziere în suma de .. lei potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul.

B. Referitor la contestarea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. F-IL ... D.G.F.P... prin Biroul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă prin contestarea deciziei de nemodificare a bazei de impunere, contestarea a fost lezată în dreptul sau în interesul legitim prin emiterea acestui act administrativ fiscal.

In fapt, prin contestația formulată S.C. ... se îndreaptă și împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere ... ,decizie prin care organele de control nu au stabilit obligații fiscale ca urmare a verificării efectuate asupra impozitului pe profit pentru perioada,decizie emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...

In drept, **art. 109 , art. 205 și art.206** din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

"Art. 109. - (2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. **In cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".**

Art.205

“Posibilitatea de contestare

(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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că **a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.**

Art. 206. - (1) **Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: [...]** c) **motivele de fapt si de drept”.**

Avand in vedere faptul ca prin **Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. .. organele de inspectie fiscala** nu au modificat baza de impunere si nu au stabilit diferente suplimentare de impozit pe profit, iar contestatarea nu demonstreaza ca a fost lezata in dreptul sau in interesul legitim prin emiterea acestui act administrativ fiscal, in temeiul pct. 12.1 lit. d) din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza a fi respinsa ca lipsita de interes:

"12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei S.C. .. formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .. cu privire la suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- T.V.A. in suma de .. lei
- majorari de intarziere T.V.A. in suma de .. lei

Art.2.Respingerea ca fiind lipsita de interes a contestatiei S.C. .. S.R.L. impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. F-..

Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....