

DECIZIA nr 73/2020
privind solutionarea contestatiei formulata de
x, CIF **x**,
reinregistrata la DGRFPB sub nr. **x**,
dispusa prin Sentinta civila nr. **x** pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr. **x**,
definitiva prin Decizia nr. **x** pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AFCM Bucuresti, cu adresa nr. **x**, inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**, cu privire la punerea in aplicare a alineatului 2 al dispozitivului Sentintei civile nr. **x** pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr. **x**, definitiva prin Decizia nr. **x** pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie, in legatura cu pct. 1 al dispozitivului Deciziei nr. **x** emisa de DGRFPB, referitoare la modalitatea de solutionare a contestatiei formulata de **x**, cu sediul in strada **x**, înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. **x**.

Se retine ca:

I.Prin contestația înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. **x**, **x** a contestat in parte Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-MJ **x** emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-MJ **x**, cu privire la suma totală de **x** lei, care se compune din:

- **x** lei TVA stabilită suplimentar;
- **x** lei dobânzi de întârziere aferente TVA rămasă de plată;
- **x** lei penalități de întârziere aferente TVA rămasă de plată.

II.Prin Decizia nr. **x** Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a dispus urmatoarele:

*“1. Respinge în parte contestația formulată de **x** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-MJ **x**, emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București pentru TVA în sumă de **x** lei, dobânzi de întârziere aferente în sumă de **x** lei și penalități de întârziere aferente în sumă de **x** lei.*

*2. Admite în parte contestația formulată de **x** și anulează în parte Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-MJ **x** emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București pentru TVA în sumă de **x** lei, dobânzi de întârziere aferente în sumă de **x** lei și penalități de întârziere aferente în sumă de **x** lei.”*

III. In legatura cu pct. 1 al dispozitivului Deciziei nr. **x**, societatea a formulat actiunea care a facut obiectul dosarului nr. **x** aflat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti, care s-a solutionat prin Sentinta civila nr. **x** pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, definitiva prin Decizia nr. **x** pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie, prin care s-au dispus urmatoarele:

*“(…) Anuleaza decizia de solutionare a contestatiei nr. **x** si obliga parata Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii la solutionarea contestatiei formulata de reclamanta impotriva deciziei de impunere nr. F-*

MJ x in lumina considerentelor prezentei hotarari, in privinta urmatoarelor obligatii fiscale principale si a accesoriilor aferente:

- x lei reprezentand TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;
- x lei reprezentand TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;
- x lei reprezentand TVA colectata pentru servicii prestate de terti care nu reprezinta servicii de transport si cazare.

Anuleaza decizia de solutionare a contestatiei nr. x, decizia de impunere nr. F-MJ x si raportul de inspectie fiscala nr. F-MJ x, in privinta urmatoarelor obligatii fiscale principale si accesorii aferente acestora:

- x lei reprezentand TVA dedusa aferenta achizitiilor de la persoane juridice dizolvate sau inactive si care aveau anulata inregistrarea in scopuri de TVA;
- x lei reprezentand TVA dedusa aferenta achizitiilor de la SC x SRL;
- x lei reprezentand TVA nedeductibila aferenta ajustarii TVA pentru achizitiile efectuate in scopul realizarii cotidianului "x de seara", distribuit gratuit."

Respinge in rest cererea ca neintemeiata" (TVA in suma totala de x lei, care se compune din x lei + x lei).

Avand in vedere cele mai sus prezentate, DGRFPB este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de x, in legatura cu urmatoarele obligatiilor de plata principale si accesorii individualizate prin decizia de impunere nr. F-MJ x emisa de AFCM Bucuresti:

1. **TVA in suma totala de x lei**, care se compun din:

- x lei reprezentand TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;
- x lei reprezentand TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;
- x lei reprezentand TVA colectata pentru servicii prestate de terti care nu reprezinta servicii de transport si cazare.

2. **Accesorii aferente TVA in suma totala de x lei**, astfel cum au fost calculate urmare solicitarilor organului de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul AFCM Bucuresti, prin Anexele 4 si 5 (filele nr. 642 - 645 din dosarul cauzei) atasate adresei nr. x, inregistrata sub nr. x, care se compun din:

- majorari/dobanzi de intarziere = x lei;
- penalitati de intarziere = x lei

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata societatea aduce urmatoarele argumente in legatura cu TVA in suma totala de x lei (x lei + x lei + x lei):

Referitor la suma de x lei din totalul de x lei (Anexa 3 la contestatie):

Detine facturi in original pentru toate achizitiile din Anexa 3 la contestatie, pe care le depune in sustinerea contestatiei, conform dispozitiilor art. 276 alin 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la suma de x lei din totalul de x lei reprezentand TVA nedeductibila aferenta facturilor pentru care nu se prezinta alte documente justificative:

Organele de inspectie fiscala au procedat eronat la neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta achizitiilor pentru care s-au prezentat doar facturi, concluzionand ca nu s-a facut dovada realitatii prestarii respectivelor operatiuni si achizitionarii lor in beneficiul operatiunilor taxabile.

Conform dispozitiilor art. 145 si 146 din Codul fiscal detinerea unor facturi si intentia utilizarii serviciilor primite in folosul operatiunilor taxabile sunt conditii unice si suficiente a caror indeplinire indreptateste beneficiarul serviciilor sa isi exercite dreptul de deducere a TVA aferenta.

Factura corect emisa ofera toate detaliile privind tranzactia desfasurata, iar astfel de informatii sunt mai mult decat suficiente pentru a stabili achizitia realizata si reprezinta un document justificativ in vederea indeplinirii conditiei de forma a deducerii TVA. Atata vreme cat factura este corect intocmita, prezentarea de documente suplimentare este redundanta, acestea nefiind in masura decat sa releve aceeasi natura a prestarii, precum si cea cuprinsa deja in continutul facturii emise corect.

Toate achizitiile sunt necesare realizarii activitatii economice a societatii, fara de care nu ar putea functiona in parametri optimi si nu s-ar putea realiza obiectul de activitate.

Achizitiile au constat in servicii de productie voce si insert voce pentru campaniile de promovare a DVD -urilor comercializate de contestara, furnizare flux stiri, servicii de marketing si promovare a produselor comercializate de x, comisioane pentru vanzarile online, servicii media si de consultanta editoriaala pentru publicatiile aflate in portofoliul societatii sau al altor societati catre care au fost ulterior refacturate.

Societatea invoca principiul neutralitatii TVA, jurisprudenta CJUE (C-174/08, C-25/07, C-74/08, C-50/87, C-80/11, C-142/11) precum si Sentinta civila nr. x a Curtii de Apel Bucuresti, confirmata de ICCJ prin Decizia nr. x ramasa definitiva, concluzionand ca organele de inspectie fiscala nu au dreptul sa solicite documente justificative suplimentare fata de facturi pentru deducerea TVA.

Referitor la suma de x lei din totalul de x lei reprezentand TVA colectata pentru servicii prestate de terti care nu reprezinta servicii de transport si cazare:

Serviciile prestate de terti care nu reprezinta servicii de transport si cazare, conform Anexei 8 la contestatie reprezinta servicii suport, respectiv furnizarea unor servicii documentare si reasearch, constand in informatii de specialitate din domeniul "Travel", precum si participarea la realizarea unor articole editoriale publicate pe site-ul x.ro., in sectiunea "Travel".

Societatea are dreptul la deducerea TVA conform art. 145 si 145 din Codul fiscal si conform Directivei 112/2006/CE.

De asemenea, in virtutea principiului accesoriul urmeaza principalul, contribuabila considera ca nu datoreaza nici accesoriile aferente TVA.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. F-MJ x care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. F-MJ x, organele de control din cadrul AFCM Bucuresti au constatat urmatoarele aspecte in legatura cu TVA in suma totala de x lei:

- suma de x lei reprezinta TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;

- suma de x lei reprezinta TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;
- suma de x lei reprezinta TVA colectata pentru servicii prestate de terti care nu reprezinta servicii de transport si cazare.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la TVA in suma totala de x lei:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea poate beneficia de deducerea TVA in suma de x lei, în condițiile în care argumentele acesteia si documente depuse in sustinerea cauzei nu sunt de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala.

În fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. F-MJ x care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. F-MJ x, organele de control din cadrul AFCM Bucuresti au constatat urmatoarele aspecte in legatura cu TVA in suma totala de x lei aferenta perioadei decembrie 2009 - ianuarie 2014:

- suma de x lei reprezinta TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;
- suma de x lei reprezinta TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;
- suma de x lei reprezinta TVA colectata pentru servicii prestate de terti care nu reprezinta servicii de transport si cazare.

În drept, potrivit prevederilor art. 126 alin 1, art. 129 alin. (4) lit. b), art. 134¹, art. 137 alin. (1) lit. d), art. 145 si art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 126 (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).”

„Art. 129 (4). Sunt asimilate prestării de servicii efectuate cu plată următoarele:

- a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul propriu sau de către personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispoziție în vederea utilizării în mod gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial;

b) serviciile prestate în mod gratuit de către o persoană impozabilă pentru uzul propriu ori al personalului acesteia, sau pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice.”

“**Art. 134¹** (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

(7) Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari.”

„**Art. 137** (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

d) pentru operațiunile prevăzute la art. 129 alin. (4), suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabilă pentru realizarea prestării de servicii.”

“**Art. 145** (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

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

a) **operațiuni taxabile.**”

“**Art. 146** (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie **prestate în beneficiul său** de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 (...).”

Prevederi legale similare au existat pe întreaga perioadă supusa verificării

A) Referitor la justificarea dreptului de deducere a TVA aferenta serviciilor de bunuri si servicii se retin urmatoarele:

În conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"La stabilirea sumei unui impozit sau unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției".

Rezulta că art. 11 alin. (1) din Codul fiscal consacră, la nivel de lege, *principiul prevalenței economice asupra juridicului*, al realității economice, în baza căruia **autoritățile fiscale au dreptul să analizeze orice operațiune (tranzacție) nu numai din punct de vedere juridic, ci și din punct de vedere al scopului economic urmărit** de contribuabil. În acest spirit, o tranzacție normală din punct de vedere juridic, poate să nu fie luată în considerare sau să fie reincadrată din punct de vedere economic, în scopul aplicării legii fiscale.

Astfel, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, reglementarile fiscale permit, in circumstante anume determinate, deducerea acesteia *chiar si in situatia in care o persoana impozabila nu a fost inca inregistrata in scopuri de taxa*, cu conditia ca persoana in cauza sa-si dovedeasca intentia de a desfasura o activitate economica ce presupune realizarea de operatiuni taxabile, iar investitiile pregatitoare sunt necesare initierii acestei activitati economice. *A fortiori, o persoana impozabila deja inregistrata in scopuri de TVA*, are dreptul la deducere in aceeasi masura in care intentia de a desfasura activitatea economica generatoare de operatiuni taxabile este sustinuta de dovezi obiective, din care rezulta ca achizitiile sunt destinate a fi utilizate in folosul tranzactiilor impozabile viitoare.

Incepand cu data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, sunt luate in considerare si deciziile Curtii Europene de Justitie, in vederea aplicarii uniforme a legii, avand in vedere ca tara noastra este obligata, printre altele, sa respecte aquis-ul comunitar in domeniul TVA.

Astfel ca, jurisprudenta Curtii Europene de Justitie recunoaste statelor membre dreptul de a solicita dovezi pentru demonstrarea dreptului de deducere al taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, in hotararea data in cazul C-85/95 John Reisdorf, Curtea Europeana de Justitie a subliniat ca distinctia dintre exercitarea dreptului de deducere a TVA si demonstrarea acestuia la controalele ulterioare este inerenta in functionarea sistemului comun de TVA (paragr. 19 din hotarare), iar prevederile comunitare referitoare la exercitarea dreptului de deducere nu guverneaza demonstrarea acestui drept dupa ce acesta a fost exercitat de catre persoana impozabila (paragr. 26 din hotarare). In acest sens, legislatia comunitara **da statelor membre puterea de a stabili regulile pentru supravegherea exercitarii dreptului de deducere a TVA**, in special modul in care persoanele impozabile urmeaza sa isi stabileasca acest drept (paragr. 29 din aceeasi hotarare).

La paragr. 46 din cauzele reunite C-110/98 la C-147/98 Gabalfrisa se face trimitere la paragr. 23 si 24 din cazul C-110/94 Inzo si paragr. 24 din cazul C-268/83 Rompelman, unde Curtea a stabilit ca ***este obligatia persoanei care solicita deducerea taxei pe valoarea adaugata sa demonstreze ca sunt indeplinite toate conditiile legale pentru acordarea deducerii*** si art. 4 din Directiva a VI-a (in prezent, Directiva 112/2006/CE) nu impiedica **autoritatile fiscale sa solicite dovezi obiective care sa sustina intentia declarata a persoanei** in cauza de a desfasura activitate economica dand nastere la operatiuni taxabile. In cazurile de frauda sau de abuz, in care, de exemplu, persoana implicata, sub pretextul intentiei de a desfasura o anumita activitate economica, de fapt cu intentia de a obtine bunuri proprii pentru care se poate obtine o deducere, autoritatea fiscala poate cere replata sumelor retroactiv pe baza faptului ca acele deduceri au fost efectuate pe declaratii false.

In sfarsit, principiul ***prevalentei substantei*** asupra formei constituie un principiu fundamental al sistemului comun de TVA instituit de legislatia comunitara, care se aplica in concordanta cu celelalte principii recunoscute de legislatia si jurisprudenta comunitara, printre care principiul ***luptei impotriva*** fraudei, a evaziunii fiscale si a ***eventualelor abuzuri***. Din acest motiv legislatia fiscala conditioneaza deductibilitatea TVA a achizitiilor de indeplinirea cumulativa, pe langa conditiile de forma (inclusiv

conditia ca persoana impozabila sa detina factura care sa contina informatiile obligatorii prevazute de lege), **a conditiei de fond esentiale, aceea ca achizitiile pentru care se solicita deducerea sa fie destinate utilizarii in folosul propriilor operatiuni taxabile ale persoanei impozabile.**

Prin urmare, persoanele impozabile au dreptul sa-si deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii numai daca sunt indeplinite doua conditii cumulative, si anume: achizitiile sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile si au la baza facturi care contin obligatoriu toate informatiile necesare stabilirii dreptului de deducere. In aceste conditii, pentru a dovedi ca serviciile achizitionate sunt utilizate, intr-adevar, in folosul operatiunii taxabile, persoana impozabila este obligata nu numai sa detina factura in care este inscrisa taxa pe valoarea adaugata deductibila, **ci sa si demonstreze ca serviciile facturate au fost prestate efectiv in folosul operatiunii taxabile respective.**

B) De asemenea, tinând cont de prevederile legale menționate anterior, prestarea de servicii în mod gratuit în folosul propriu ori al personalului acesteia, sau pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, reprezintă operațiuni asimilate cu livrarea de bunuri sau prestarea de servicii în sfera taxei. Baza de impozitare a TVA în aceste cazuri o constituie suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabilă pentru realizarea prestării de servicii.

In speta, prin Raportul de inspectie fiscala nr. F-MJ x care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. F-MJ x, organele de control din cadrul AFCM Bucuresti au constatat urmatoarele aspecte in legatura cu TVA in suma totala de x lei:

- suma de x lei reprezinta TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;
- suma de x lei (x lei + x lei) reprezinta TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;
- suma de x lei reprezinta TVA colectata pentru servicii prestate de terti care nu reprezinta servicii de transport si cazare.

Astfel din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala, inclusiv cele din cuprinsul adresei nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, se retin urmatoarele aspecte in legatura cu TVA in suma totala de x lei:

A. Referitor la TVA in suma de x lei:

Nr document	Data document	Nume furnizor	19% valoare TVA	Observatii in legatura cu facturile in copie "conform cu originalul", atasate la contestatie
				Pe factura este mentionat "contravaloare deviz nr. 208 de materiale si de manopera", devize ne reprezentate in timpul inspectiei fiscale si nici in sustinerea cauzei.

				Pe factura este mentionat "avans conform contract", contract ce nu a fost prezentat. Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 44 din adresa nr. x "document neprezentat" - fila 594 - verso din dosarul cauzei
				Pe factura este mentionat "activitati media cf contract x aferente lunii ianuarie 2012". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 46 din adresa nr. x - fila 593 - verso din dosarul cauzei (lipsa mentiuni si documente neprezentate).
				Pe factura este mentionat "activitati media cf contract x aferente lunii ianuarie 2012". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 46 din adresa nr. x - fila 593 - verso din dosarul cauzei (lipsa mentiuni si documente neprezentate).
				Pe factura este mentionat "activitati media cf contract x aferente lunii februarie 2012". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 46 din adresa nr. x - fila 593 - verso din dosarul cauzei (lipsa mentiuni si documente neprezentate).
				Pe factura este mentionat "activitati media cf contract x aferente lunii martie 2012". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 46 din adresa nr. x - fila 593 - verso din dosarul cauzei (lipsa mentiuni si documente neprezentate).
				Pe factura este mentionat "activitati media cf contract x aferente lunii aprilie 2012". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 46 din adresa nr. x - fila 593 - verso din dosarul cauzei (lipsa mentiuni si documente neprezentate).
				Pe factura este mentionat "plata chirie pt perioada 16.04. - 16.05.2012 conform contract de inchiriere nr. x". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 47 din adresa nr. x - fila 592 din dosarul cauzei (lipsa mentiuni si documente neprezentate).
				Pe factura este mentionat "activitati media cf contract x aferente lunii iunie 2012". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 46 din adresa nr. x - fila 593 - verso din dosarul cauzei (lipsa mentiuni si documente neprezentate).
				Pe factura este mentionat "plata chirie pt perioada 16.07 - 16.08.2012 conform contract de inchiriere nr. x". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 47 din adresa nr. x - fila 592 din dosarul cauzei (lipsa mentiuni si documente neprezentate)

				Pe factura este mentionat "activitati media cf contract x aferente lunii septembrie 2012". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 46 din adresa nr. x - fila 593 - verso din dosarul cauzei (lipsa mentiuni si documente neprezentate).
				Pe factura este mentionat "Servicii conform contract nr. x". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 43 din adresa nr. x - fila 594 din dosarul cauzei (documente neprezentate). Potrivit precizarilor organelor de inspectie fiscala, au fost solicitate contribuabilului facturi si alte documente care sa justifice prestatia pentru un numar de 4 facturi. S-au prezentat in copie 3 facturi, dar nu si contractul intre parti sau alte documente care sa justifice prestatia.
				Pe factura este mentionat "Servicii conform contract nr. x". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 43 din adresa nr. x - fila 594 din dosarul cauzei (documente neprezentate). Potrivit precizarilor organelor de inspectie fiscala, au fost solicitate contribuabilului facturi si alte documente care sa justifice prestatia pentru un numar de 4 facturi. S-au prezentat in copie 3 facturi, dar nu si contractul intre parti sau alte documente care sa justifice prestatia.
				Pe factura este mentionat "Servicii conform contract nr. x". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 43 din adresa nr. x - fila 594 din dosarul cauzei (documente neprezentate). Potrivit precizarilor organelor de inspectie fiscala, au fost solicitate contribuabilului facturi si alte documente care sa justifice prestatia pentru un numar de 4 facturi. S-au prezentat in copie 3 facturi, dar nu si contractul intre parti sau alte documente care sa justifice prestatia.
				Pe factura este mentionat "Servicii conform contract nr. x - septembrie 2011". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la paginile 44 si 45 din adresa nr. x - fila 594 verso si 593 din dosarul cauzei. Potrivit precizarilor organelor de inspectie fiscala, au fost solicitate contribuabilului un numar de doua facturi si pentru o a treia factura a fost solicitat contractul intre parti si documente justificative. Nu s-a prezentat decat o copie a prezentei facturi "conform cu originalul".
				Pe factura este mentionat "c/v servcii de consultanta cf contract de consultanta pt luna iulie ". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 25 din adresa nr. x - fila 603 din dosarul cauzei (documente neprezentate). Potrivit precizarilor organelor de inspectie fiscala, a fost solicitata contribuabilului, prezentarea unui numar de 4 facturi si pentru o a cincea inclusiv contractul de consultanta incheiat intre parti si alte documente in vederea justificarii prestatiei. Societatea a prezentat doar 2 facturi in copie

				"conform cu originalul", ne reprezentand contractul de consultanta sau alte documente in vederea justificarii prestatiei.
				Pe factura este mentionat "c/v servcii de consultanta cf contract de consultanta pt luna septembrie". Documente si informatii au fost solicitate contribuabilului prin solicitarea nr. x, punctul 1, iar raspunsul centralizat al contribuabilului se regaseste la pagina 25 din adresa nr. x - fila 603 din dosarul cauzei (documente ne reprezentate). Potrivit precizarilor organelor de inspectie fiscala, a fost solicitata contribuabilului, prezentarea unui numar de 4 facturi si pentru o a cincea inclusiv contractul de consultanta incheiat intre parti si alte documente in vederea justificarii prestatiei. Societatea a prezentat doar 2 facturi in copie "conform cu originalul", ne reprezentand contractul de consultanta sau alte documente in vederea justificarii prestatiei.

Se retine ca:

- in timpul inspectiei fiscale, societatea nu a prezentat documente (nici facturi) in legatura cu TVA in suma de x lei), iar, in sustinerea contestatiei, a depus numai facturile fiscale mai sus analizate, fara a prezenta si alte documente (contracte, situatii, rapoarte de activitate, etc) in legatura cu prestarea serviciilor;

- unica motivatie a societatii in legatura cu acest capat de cerere este detinerea facturilor fiscale;

- prin adresa inregistrata la AFCM Bucuresti sub nr. x, societatea nu a adus argumente suplimentare fata de contestatia initial formulata si nici nu a depus documente noi in sustinerea cauzei.

B. Referitor la TVA in suma de x lei:

Nr document	Luna inregistrarii documentului	Denumire furnizor	Explicatii organe de inspectie fiscala	TVA	Solicitari inspectie si raspuns contribuabil	Observatii
			lipsa oferta de pret parte integranta a contractului x si devize sau pv receptie pentru prestari servicii, solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 1 din adresa nr. x - fila 615 din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			lipsa oferta de pret parte integranta a contractului x si devize sau pv receptie pentru prestari servicii, solicitate, dar ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 1 din adresa nr. x - fila 615 din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			contract nr. x - servicii de marketing si justificarea prestatiei, solicitate si ne reprezentate; prezentat doar contract, nu si documente justificative suplimentare		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 4 din adresa nr. x - fila 614 - verso din dosarul cauzei	Societatea a prezentat numai contractul, in sa nu a prezentat documente suplimentare pentru justificarea prestatilor de servicii

			contract prestari servicii si justificarea prestatiei pentru campania carte verde, solicitate, dar ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 5 din adresa nr. x - fila 613 din dosarul cauzei	lipsa documente
			contract nr. x prestari servicii publicitate - publicitate radio si justificarea prestatiei, solicitate, dar ne reprezentate. Nu prezinta comenzi/planuri media		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 6 din adresa nr. x - fila 613 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			contract comision intermediere inchiriere imobile ptr librerie brasov, solicitat si ne reprezentat		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 6 din adresa nr. x - fila 613 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			contract nr. x prestari servicii de instalare, montare, captare video si justificarea prestatiei, solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 7 din adresa nr. x - fila 612 din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			comanda dep. X productie caciulite mos craciun personalizate, insert la internal lider, solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 8 din adresa nr. x - fila 612 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			anexa nr. 56 la contractul nr. x - productie si decorare branding, productie, montaj spectacol stefan banica jr., solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 8 din adresa nr. x - fila 612 - verso din dosarul cauzei	nereductat TVA in suma de xlei
			contract prestari servicii si justificarea prestatiei pentru carte verde, solicitate si ne reprezentate anexata factura		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 14 din adresa nr. x - fila 609 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			contract in baza caruia au fost realizate servicii de tehnoredactare si DTP si justificarea prestatiei, solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 12 din adresa nr. x - fila 610 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			servicii - forbes hotel epoche - conform contract x si anexei nr. 2, solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 24 din adresa nr. x - fila 604 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			servicii de consultanta conform contract de consultanta si justificarea prestatiei, solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 24 din adresa nr. x - fila 604 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			prestari servicii publicitate si creatie ptr Forbes conform contract x, solicitat si ne reprezentat		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 26 din adresa nr. x - fila 603 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			serv conform ctr. nr. x, solicitat si ne reprezentat		solicitare documente nr. x, pct 1 si in raspuns contribuabil pag 26 din adresa nr. x - fila 603 - verso	documente ne reprezentate

					din dosarul cauzei	
			activitati media conform contract nr. x si justificarea acestora, dat fiind ca in contract se specifica doar servicii media si nu in ce constau acestea si obligatiile/drepturile partilor, justificari solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 27 din adresa nr. x - fila 602 din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			activitati media conform contract nr. x si justificarea acestora, dat fiind ca in contract se specifica doar servicii media si nu in ce constau acestea si obligatiile/drepturile partilor, justificari solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 27 din adresa nr. x - fila 602 din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			onorarii avocatiilor de asistenta juridica - Justificare		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 32 din adresa nr. x - fila 600 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			prestari servicii publicitate, cost campanie click!sim martie, nu are media plan (anexeaza situatie cu reclama magazin cocor)		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 32 din adresa nr. x - fila 600 - verso din dosarul cauzei	lipsa
			prestari servicii publicitate, cost campanie ok! martie, nu are media plan (anexeaza situatie cu emisiile radio si posturile)		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 33 din adresa nr. x - fila 599 din dosarul cauzei	lipsa
			servicii conform contract x , solicitat si ne reprezentat s-a prezentat un model de ctr nesemnlat, nestampilat, fara numar si fara data.		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 43 din adresa nr. x - fila 594 in dosarul cauzei	lipsa
			prestari servicii conform contract x, solicitat si ne reprezentat		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 44 din adresa nr. x - fila 594 verso verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			prestatii artistice conform ctr. x anexa 1, solicitate si ne reprezentate		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 44 din adresa nr. x - fila 594 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			petrecere aniversara tango 6 ani, conform anexa 1 la contract x, solicitat si ne reprezentat		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 44 din adresa nr. x - fila 594 - verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			petrecere aniversara tango 6 ani, conform anexa 1 la contract x, solicitat si ne reprezentat		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 44 din adresa nr. x - fila 594 -verso din dosarul cauzei	documente ne reprezentate
			petrecere aniversara tango 6 ani, conform anexa 1 la contract x, solicitat si ne reprezentat		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 44 din adresa nr. x - fila 594 - verso din dosarul	documente ne reprezentate

					cauzei	
			Prezentat factura		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 44 din adresa nr. x - fila 594 - verso din dosarul cauzei	prezentat doar factura, nu si justificari
			servicii conform contract nr. x, contract si justificarea prestatiei		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 45 din adresa nr. x - fila 593 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			chirie cf ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 47 pozitia 28 din adresa nr. x - fila 592 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			chirie cf ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 47 pozitia 28 din adresa nr. x - fila 592 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			chirie cf ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 47 pozitia 28 din adresa nr. x - fila 592 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			activitati media cf ctr x - nu anexeaza nimic		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 46 pozitia 5 din adresa nr. x - fila 593 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			activitati media cf ctr x - nu anexeaza nimic		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 46 pozitia 5 din adresa nr. x - fila 593 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			activitati media cf ctr x - nu anexeaza nimic		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 46 pozitia 5 din adresa nr. x - fila 593 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			activitati media cf ctr x - nu anexeaza nimic		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 46 pozitia 5 din adresa nr. x - fila 593 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			chirie cf anexa 1 la ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 49 pozitia 53 din adresa nr. x - fila 591 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			chirie cf anexa 1 la ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 49 pozitia 53 din adresa nr. x - fila 591 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			chirie cf anexa 1 la ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 49 pozitia 53 din adresa nr. x - fila 591 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			comision retea cf ctr x marketing afiliere		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 45 pozitia 1 din adresa nr. x - fila 593 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			comision pt serv de pub si vz online		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso	documente neprezentate

					din dosarul cauzei	
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr 1696-4/18.4.2012		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozitia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente ne prezentate

			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozititia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozititia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozititia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozititia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozititia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozititia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozititia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			comision pt serv de pub si vz online ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 50 pozititia 58-59 din adresa nr. x - fila 591 verso din dosarul cauzei	documente neprezentate
			contrav prest serv cf anexa 3 act ad 1 ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 49 pozititia 54 din adresa nr. x - fila 591 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			contrav prest serv cf anexa 3 act ad 2 ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 49 pozititia 54 din adresa nr. x - fila 591 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			contrav prest serv cf anexa 3 act ad 3 ctr x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 49 pozititia 54 din adresa nr. x - fila 591 din dosarul cauzei	documente neprezentate
			parteneriat media anexa 3, act aditional x		solicitare documente nr. x, pct 1; raspuns contribuabil pag 46 pozititia 15 din adresa nr. x - fila 592 din dosarul cauzei	documente neprezentate

Se retine ca:

- in sustinerea contestatiei societatea nu a prezentat documente suplimentare fata de cele prezentate in timpul inspectiei fiscale, desi avea aceasta posibilitate potrivit dispozitiilor Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala;

- in ceea ce priveste factura nr. x emisa de x, organele de inspectie fiscala au constatat ca din totalul de x lei, TVA in suma de x lei nu a fost refacturata;

- prin adresa inregistrata la AFCM Bucuresti sub nr. x, societatea nu a adus argumente suplimentare fata de contestatia initial formulata si nici nu a depus documente noi in sustinerea cauzei.

C. Referitor la TVA in suma de x lei:

Nr document	Data inregistrarii	Denumire serviciul achizitionat	TVA
x	1-Nov-2010	cv chirie x	
	1-Dec-2010	cv intretinere x	
	9-Dec-2010	cv chirie x	
	9-Dec-2010	cv intretinere x	
	31-Dec-2010	cv intretinere x	
	7-Jan-2011	cv chirie x	
	18-Feb-2011	cv intretinere x	
	18-Feb-2011	cv chirie x	
	17-Mar-2011	cv chirie x	
	17-Mar-2011	cv intretinere x	
	1-May-2011	cv chirie x	
	1-May-2011	cv intretinere x	
	9-May-2011	cv intretinere x	
	9-May-2011	cv chirie x	
	10-Jun-2011	cv chirie x	
	10-Jun-2011	cv intretinere x	
	15-Jul-2011	cv chirie x	
	15-Jul-2011	cv intretinere x	
	15-Aug-2011	cv chirie x	
	15-Aug-2011	cv intretinere x	
	15-Sep-2011	cv chirie x	
	15-Sep-2011	cv intretinere x	
	17-Oct-2011	cv chirie x	
	17-Oct-2011	cv intretinere x	
	15-Nov-2011	cv chirie x	
	15-Nov-2011	cv intretinere x	
	14-Dec-2011	cv chirie x	
	14-Dec-2011	cv intretinere x	
	16-Jan-2012	cv chirie x	
	16-Jan-2012	cv intretinere x	
	15-Feb-2012	cv chirie x	
	15-Feb-2012	cv intretinere x	
	12-Mar-2012	cv chirie x	

	12-Mar-2012	cv intretinere x	
--	-------------	------------------	--

Se retine ca:

- in sustinerea contestatiei societatea nu a prezentat documente suplimentare fata de cele prezentate in timpul inspectiei fiscale, desi avea aceasta posibilitate potrivit dispozitiilor Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala;
- prin adresa nr. x, la pct 6, organele de inspectie fiscala au solicitat societatii informatii privind achizitia serviciilor de inchiriere si utilitati, in baza contractului incheiat cu x) referitoare la spatiul din x, nedecarat de aceasta ca punct de lucru/sediu secundar; prin raspunsul formulat, din adresa nr. x, pagina 45, singura informatie suplimentara obtinuta a fost ca spatiul era folosit ca sediu pentru angajatii x din departamentul care asigura protectia si siguranta muncii;
- potrivit precizarilor organelor de inspectie fiscala din cuprinsul adresei nr. x, inregistrata sub nr. x, societatea nu a prezentat contractul incheiat cu furnizorul de servicii si nici alte documente justificative in legatura cu achizitia acestora;
- prin adresa inregistrata la AFCM Bucuresti sub nr. x, societatea nu a adus argumente suplimentare fata de contestatia initial formulata si nici nu a depus documente noi in sustinerea cauzei.

D. Referitor la TVA in suma de x lei:

In sustinerea contestatiei, societatea a prezentat urmatoarele documente:

1. Contractul de prestari servicii nr. x incheiat intre SC x SRL, in calitatea de prestator si SC x SRL in calitate de beneficiar, avand ca obiect prestarea de servicii suport pentru intreprinderi, servicii de rezervare si de asistenta turistica.
2. Facturile fiscale care la denumirea serviciilor achizitionate cuprind urmatoarele mentiuni "cval. servicii conform contract".

3. Anexele facturilor cuprind simple insiruri de linkuri.

De exemplu, in anexa la factura nr. x se face mentioneaza:

Articol: "Hai cu mine in provence! (1)

Link:http://xl.ro/life-style/travel/hai-provence-1-1_50bca3047c42d5a663c32b36/index.html

Se retine ca:

- serviciile achizitionate nu reprezinta servicii de transport si cazare, desi in evidenta contabila a societatii au fost inregistrate in contul 625 si la prezentarea fiselor de cont ce au stat la baza intocmirii anexei nr. 26 la RIF, aceasta nu a sesizat organele de inspectie fiscala cu privire la existenta unor inregistrari eronate;
- la accesarea linkurilor mentionate in cuprinsul anexelor la facturile fiscale, se pot lectura o serie de articole si fotografii publicate pe site-ul x, sectiunea x, din analiza carora nu se poate stabili o legatura intre aceste articole, facturile fiscale si obiectul contractului de prestari servicii nr. x incheiat cu SC x SRL;
- prin adresa inregistrata la AFCM Bucuresti sub nr. x, societatea nu a adus argumente suplimentare fata de contestatia initial formulata si nici nu a depus documente noi in sustinerea cauzei.

Tinand cont de toate cele mai sus prezentate, rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciuna dintre motivatiile contribuabilului cu privire la

proiectele care fac obiectul acestui capat de cerere, avand in vedere urmatoarele considerente:

1.Societatea nu a prezentat documente suplimentare in afara facturilor fiscale, respectiv nu a prezentat contractele incheiate cu prestatorii de servicii pentru toate serviciile achizitionate, rapoarte de activitate, etc.

2.Obiectul contractului de prestari servicii nr. x este **foarte general**, “servicii suport pentru intreprinderi, servicii de rezervare si de asistenta turistica”, **serviciile nefiind detaliate**.

3.Simpla contractare a serviciilor de catre contestatara **nu este suficienta** pentru a demonstra scopul achizitiei acestora, intrucat, intr-o atare ipoteza, ar fi suficienta doar indeplinirea conditiei prevazuta de art. 146 din Codul fiscal (detinerea documentului justificativ) pentru ca o persoana impozabila sa deduca imediat, integral si nelimitat taxa aferenta achizitiilor. Or, o asemenea ipoteza ar lipsi de orice efecte juridice dispozitiile art. 145 alin. (2) teza intai din Codul fiscal, care conditioneaza in mod evident rambursarea taxei aferente achizitiilor de alocarea lor unor destinatii precise, anume stabilite de lege. Dimpotriva, prin utilizarea acestei sintagme, legiuitorul a dorit sa intareasca **legatura directa si imediata care trebuie sa existe intre achizitii si utilizarea lor propriu-zisa**.

4.Jurisprudenta comunitara recunoaste principiul luptei impotriva fraudei, a evaziunii fiscale si a eventualelor abuzuri, motiv pentru care legislatia fiscala conditioneaza deductibilitatea TVA a achizitiilor de indeplinirea cumulativa atat a conditiilor de fond, cat si a celor legate de forma. In acest sens, prin hotararea data in cazul C-85/95 John Reisdorf, Curtea Europeana de Justitie a recunoscut faptul ca legislatia comunitara da statelor membre puterea de a stabili regulile pentru supravegherea exercitarii dreptului de deducere a TVA, in special modul in care persoanele impozabile urmeaza sa isi stabileasca acest drept (paragr. 29 din hotarare).

Prin urmare, este **obligatia persoanei care solicita deducerea taxei pe valoarea adaugata sa demonstreze ca sunt indeplinite toate conditiile legale** pentru acordarea deducerii si ca respecta principiul prevalentei substantei asupra formei, care reprezinta principiul fundamental al sistemului comun de TVA instituit de legislatia comunitara. Jurisprudenta comunitara in materie, obliga persoanele impozabile sa prezinte, la solicitarea autoritatilor fiscale abilitate, **acele dovezi obiective verosimile, pertinente si concludente**, care sa sustina intentia declarata a persoanei impozabile cu privire la scopul unei achizitii, simpla contractare a unor servicii si prezentarea facturilor emise neputand asigura exercitarea dreptului de deducere a TVA aferenta.

5. In speță se rețin și considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție cuprinse în:
- Decizia nr. 1325/2012: „urmare a prevederilor art.145 alin.(3) lit.a) din Codul fiscal, persoana impozabilă care pretinde exercitarea dreptului de deducere trebuie să justifice prestarea serviciilor cu documente din care să rezulte natura serviciilor prestate”, precum și faptul că **„efectuarea corespunzătoare a serviciului trebuie probată, căci legiuitorul a conceput dreptul de deducere nu ca pe o ficțiune, folosirea sintagmei serviciul să fie prestat, implică prezentarea dovezilor de prestare a realității serviciilor prestate”**.

- Decizia nr. 1261/12.03.2014: „(...) pentru a admite deductibilitatea costului acestor servicii, dar și a TVA se impune prezentarea de probe care să facă dovada prestării efective a serviciilor dar și a legăturii cheltuielilor la care se referă cu activitatea curentă a contribuabilului. [...]”

- Decizia nr. 398/16.02.2016: „(...) pentru exercitarea dreptului de deducere trebuie îndeplinite atât condițiile de fond (legate de persoana impozabilă, existența achiziției și destinației acesteia), cât și de formă (existența unei facturi și conformitatea acesteia cu prevederile art.155 alin. 5 Cod fiscal).

Referitor la verificarea îndeplinirii condițiilor de fond sunt aplicabile dispozițiile art.49 CPF, potrivit cărora, pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii administrează mijloace de probă, putând proceda, printre altele, la solicitarea de informații de orice fel din partea contribuabililor și a altor persoane precum și la administrarea probei cu înscrisuri.

Așadar, contrar susținerilor recurente, deținerea unei facturi fiscale care cuprinde informațiile prevăzute la art.155 al.5 Cod fiscal nu dovedește decât îndeplinirea condițiilor de formă. Pentru verificarea condițiilor de fond privind realitatea datelor înscrise în factură sau destinația achiziției, autoritatea fiscală poate să ceară informații sau documente contabile suplimentare.”

6. In ceea ce priveste principiile reliefate in jurisprudenta europeana in materie de TVA se retine ca principiul neutralitatii TVA nu este unul absolut, el actionand doar atunci cand cumparatorii sunt persoane impozabile care achizitioneaza **in mod efectiv** bunuri si servicii al caror cost sa se regaseasca in elementele de pret ale bunurilor livrate si serviciilor prestate in etapa urmatoare, astfel ca **persoanele impozabile care achizitioneaza bunuri ori servicii sunt obligate sa demonstreze ca acestea sunt efective si sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile proprii.** In acest context, **principiul neutralitatii taxei nu poate fi aplicat unor tranzactii artificiale,** fara legatura cu activitatile taxabile proprii ale persoanelor impozabile.

6. Potrivit doctrinei, 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*”.

Astfel, având în vedere cele reținute de mai sus, întrucât contestatarul 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 contestatarului.**

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

Nici cu ocazia inspectiei fiscale, nici in sustinerea contestatiei contribuabila nu a depus documente care sa justifice prestarea **efectiva** a serviciilor achizitionate, analizate. Pe cale de consecinta, nu se poate stabili nici daca achizitiile respective sunt destinate operatiunilor taxabile ale contestatarii.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit ca este nedeductibila **TVA in suma totala de x lei** (x lei + x lei + x lei),

motiv pentru care, cu privire la acest capat de cerere, contestatia formulata de x, urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

3.2 Referitor la accesorii aferente TVA in suma totala de x lei (x lei + x lei):

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma totala de x lei, in conditiile in care la punctul 3.1 al prezentei decizii s-a retinut ca fiind datorat debitul reprezentand TVA in suma de x lei.

In fapt, in legatura cu pct. 1 al dispozitivului Deciziei nr. x emisa de DGRFPB, societatea a formulat actiunea care a facut obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti, care s-a solutionat prin Sentinta civila nr. x pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, definitiva prin Decizia nr. x pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie, prin care s-au dispus urmatoarele:

*"(...) Anuleaza decizia de solutionare a contestatiei nr. x si obliga parata Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii la solutionarea contestatiei formulata de reclamanta impotriva deciziei de impunere nr. F-MJ x in lumina considerentelor prezentei hotarari, in privinta urmatoarelor obligatii fiscale principale si **a accesoriilor aferente**:*

- x lei reprezentand TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;

- x lei reprezentand TVA dedusa in baza facturilor fiscale, fara a se face dovada prestarii operatiunilor si dovada achizitiei in folosul operatiunilor taxabile;

- x lei reprezentand TVA colectata pentru servicii prestate de terti care nu reprezinta servicii de transport si cazare."

Urmare solicitarilor organului de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB, organele de inspectie fiscala din cadrul AFCM Bucuresti, prin Anexele 4 si 5 (filele nr. 642 - 645 din dosarul cauzei) atasate adresei nr. x, inregistrata sub nr. x, au calculat accesorii in suma totala de x lei aferente debitelor reprezentand TVA in suma totala de x lei, care se compun din:

- majorari/dobanzi de intarziere = x lei;

- penalitati de intarziere = x lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

"Art. 120 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv."

„Art. 120 (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la

scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Prevederi legale similare au existat pe întreaga perioadă supusa impunerii.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Referitor la suma de x lei (x lei + x lei) reprezentând accesorii aferente TVA, individualizate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de Inspectoratul Fiscal nr. F-MJ x, se reține că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Intrucât în sarcina societății a fost reținut debitul de natura TVA în suma de x lei (x lei + x lei + x lei), rezulta că x datorează și suma de x lei (x lei + x lei) cu titlu de accesorii aferente TVA.

Mai mult, prin adresa înregistrată la AFCM București sub nr. x, societatea nu a adus argumente suplimentare față de contestația inițial formulată și nici nu a depus documente noi în susținerea cauzei; se reține că aceasta nu a depus situații din care să rezulte modul de calcul al accesoriilor aferente debitului reprezentând TVA în suma de x lei (x lei + x lei + x lei), motiv pentru care, pentru acest capăt de cerere, contestația formulată urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 126 alin. 1, art. 129 alin. (4) lit. b), art. 134¹, art. 137 alin. (1) lit. d), art. 145 și art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de x, cu privire la TVA în suma totală de x lei (x lei + x lei + x lei) și accesorii aferente TVA în suma totală de x lei individualizate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul Inspectoratului Fiscal la persoane juridice nr. F-MJ x emisă de AFCM București.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.