



ROMÂNIA - Ministerul Economiei si Finanțelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Direcția Generală a Finanțelor Publice
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **SC A SRL**
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii
sub nr.

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. având la bază Raportul de inspecție fiscală nr., în sumă de lei din care lei taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare și lei taxa pe valoare adăugată suplimentară de plată, precum și lei majorări de întârziere aferentă taxei pe valoare adăugată.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , este legal investit să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată SC A SRL nu este de acord cu rezultatul actului de control și a deciziei, considerând ca fiind nelegal și netemeinic, invocând următoarele:

- referitor la factura unde la rubrica furnizor este înscrisă SC , s-a constatat că nu este identificat nici un reprezentant al societății respective, fapt pentru care nu este considerată reală operațiunea înscrisă în factură, "cu toate că prezumția legalității facturii există";
- contestatorul susține, că deși a plătit 40 % din valoarea achizițiilor aferentă facturilor emise de SC SRL ,” la concluziile finale nu se mai are în vedere acest aspect”;
- în ceea ce privește factura emisă de SC SRL , contestatorul susține că nu s-a mai așteptat rezultatul controlului încrucișat, organele de control "concluzionează că factura nici măcar nu este un document justificativ, că nu am fi avut contract și că ar fi trebuit să facem dovada că ar fi fost necesare respectivele servicii”.

II. Prin Decizia de impunere nr. organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina societății obligații fiscale reprezentând taxa pe valoare adăugată în sumă de lei din care lei taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare, lei taxa pe valoare adăugată suplimentară de plată și lei majorări de întârziere aferentă taxei pe valoare adăugată.

Verificarea s-a efectuat în baza adresei nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. prin care se înaintează Decontul de TVA al lunii august 2006 cu opțiunea de rambursare a soldului sumei negative de TVA, împreună cu fișa SIN. Suma solicitată la rambursare este de lei.
Perioada verificată este iunie – august 2006.

În perioada verificată s-a constatat că taxa pe valoare adăugată deductibilă provine în principal din achiziții de bunuri și servicii astfel:

- contestatoarea achiziționează cinci bucăți "utilaj IDL 100" în valoare de 92.421 lei, din care taxa pe valoare adăugată în sumă de 14.756 lei. În urma controlului încrucișat, D.G.F.P., prin adresa nr. precizează că SC SRL nu mai funcționa la sediul declarat cu 4 luni înainte de emiterea facturii, nexistând astfel dovada realității și legalității operațiunii;

- cu facturile nr. **SC A SRL** achiziționează diverse utilaje de la SC SRL, în valoare totală de lei, din care taxa pe valoare adăugată în sumă de lei. Urmare controlului încrucișat s-a constatat că societatea s-a sustras controlului și este cercetată pentru evaziune fiscală;

- în data de 02.08.2006 contestatoarea înregistrează "prestări servicii conform contract" în baza facturii nr. în valoare de lei din care taxă pe valoare lei emisă de SC SRL, fără a avea la bază situații de lucrări, rapoarte de lucru. Organele de inspecție fiscală au solicitat la D.G.F.P verificarea realității și legalității operațiunilor. Până la data încheierii Raportului de inspecție fiscală nu s-a primit răspuns la informațiile solicitate.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală nu au acceptat deductibilitatea taxei pe valoare adăugată în sumă de lei, conform art.126 și art.145, alin (1) și (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de organele de control se rețin următoarele:

În fapt, inspecția fiscală parțială la **SC A SRL** s-a efectuat în baza adresei nr.31829/25.09.2006 emisă de Administrația Finanțelor Publice înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. prin care se înaintează Decontul de TVA al lunii august 2006, cu opțiunea de rambursare a soldului sumei negative de TVA, împreună cu fișa SIN. Suma solicitată la rambursare este de lei.

Perioada verificată este iunie – august 2006.

În urma controlului efectuat de organele de inspecție fiscală și a controalelor încrucișate efectuate cu privire la realitatea și legalitatea achizițiilor efectuate, s-a constatat taxa pe valoare adăugată deductibilă provine în principal din achiziții de bunuri și servicii astfel:

- **lei** reprezentând taxa pe valoare adăugată înscrisă în factura fiscală seria , facturată de SC SRL. În urma controlului încrucișat, D.G.F.P., prin adresa nr. se precizează că SC SRL nu mai funcționa la sediul declarat cu 4 luni înainte de emiterea facturii, nexistând astfel dovada realității și legalității operațiunii.

- **lei** reprezentând taxa pe valoare adăugată înscrisă în facturile fiscale nr. facturate de SC SRL . Urmare controlului încrucișat s-a constatat că societatea s-a sustras controlului și este cercetată pentru evaziune fiscală.

- **lei** reprezentând taxa pe valoare adăugată înscrisă în factura fiscală seria facturată SC SRL. Contestatoarea înregistrează "prestări servicii conform contract", fără a avea la bază situații de lucrări, rapoarte de lucru, organele de inspecție fiscală au solicitat D.G.F.P. verificarea realității și legalității operațiunilor. Până la data încheierii Raportului de inspecție fiscală nu s-a primit răspuns la informațiile solicitate.

Organele de control în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoare adăugată în sumă de lei.

În drept, sunt incidente prevederile Legii 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 indeplinesc 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. 127

“(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate”.

”Art. 145

(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.

(2) Pentru bunurile importate pana la data de 31 decembrie 2003, in baza certificatelor de suspendare a taxei pe valoarea adaugata, eliberate in baza Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, pentru care termenul de plata intervine dupa data de 1 ianuarie 2004 inclusiv, taxa pe valoarea adaugata devine deductibila la data platii efective.

(3) Daca bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adaugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adaugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o alta persoană impozabilă;

b) taxa pe valoarea adaugată achitată pentru bunurile importate”.

[...]

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art.155 alin.(8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adaugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art.150 alin.(1) lit. b) și art.151 alin.(1) lit. b), care sunt înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adaugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art.155 alin. (4);

”Art. 155

(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

- a) seria și numărul facturii;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;
- d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

- e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, **denumirea serviciilor prestate**;
- f) pretul unitar fara taxa pe valoarea adaugată și baza de impozitare pentru fiecare cota sau scutire;
- g) cota de taxa pe valoarea adaugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operatiunile supuse taxarii inverse se mentioneaza obligatoriu taxare inversa;
- h) suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operatiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplica reguli speciale prevăzute prin norme metodologice”.

De asemenea, Ordonanța nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede următoarele:

“Codul fiscal:

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanța, asistența sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul desfășurării activității proprii și pentru care nu sunt încheiate contracte;

Norme metodologice:

48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanța, asistența sau alte prestari de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract care să cuprindă date referitoare la prestatori, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și tarifele percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura să se facă pe întreaga durată de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului; **prestarea efectivă a serviciilor se justifica prin: situații de lucrari, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzatoare**;
- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate”.

Avand în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține faptul că orice persoană înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adaugată are dreptul să deducă taxa pe valoare adăugată datorată sau achitată, prin justificarea acesteia cu factură fiscală, factură fiscală emisă de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoare adăugată.

De asemenea, deductibilitatea cheltuielilor cu prestările de servicii se justifică prin situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzatoare.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei, cu privire la faptul că nu s-a acceptat deducerea taxei pe valoare adăugată aferentă facturilor emise de SC SRL deși a achitat 40% din valoarea acestora, precizăm că, organele de inspecție fiscală nu au acordat deducerea taxei pe valoare adăugată aferentă acestor facturi, deoarece nu s-a putut verifica legalitatea și realitatea operațiunilor efectuate, societatea respectivă fiind cercetată pentru evaziune fiscală.

În contextul celor de mai sus, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal nu au acceptat deductibilitatea taxei pe valoare adăugată în sumă de lei.

De asemenea urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalul”.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.126, art.127, art.145 și art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se:

DECIDE

Respingerea, ca neântemeiată, a contestației formulată de **SC A SRL** pentru suma de lei, din care lei taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare, lei taxa pe valoare adăugată de plată și lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.