



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **SC X SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr..../...2013

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ..., a fost sesizat de Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice ... prin adresa nr..../...2013, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../...2013, asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în

SC X SRL contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2013 prin care s-a stabilit suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată,
- .. lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată,
- .. lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../...2013 având la bază constatările din Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2013, a fost emisă de organele de inspecție fiscală ale Serviciului de Inspecție Fiscală Persoane Juridice ... din cadrul Activității de Inspecție Fiscală – D.G.F.P.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **SC X SRL**.

I. SC X SRL, contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr./2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr/2013 și solicită anularea obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de plată în sumă totală de ... lei, din care: suma de lei reprezentând

taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și suma de ...lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

În susținerea cauzei, contestatoarea invocă următoarele:

Contestatoarea arată că în perioada ...03.2013-...03.2013 societatea a făcut obiectul unei inspecții fiscale la punctul de lucru situat ..., care a vizat modul de calcul și evidențiere a taxei pe valoarea adăugată pe perioada ...2011-...2013, în urma căreia a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr....../...2013 și s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr....../2013 prin care s-a stabilit în sarcina sa o diferență de TVA și accesorii aferente în sumă totală de ... lei.

Totodată, contestatoarea arată că diferența de TVA în sumă de ... lei contestată, este consemnată la pagina 26 și 27 din Raportul de inspecție fiscală și în anexa nr.17 la raport la pag.5-9, ea provenind din cele 4 facturi emise de SC I SRL către SC X SRL, pentru prestările de servicii de fasonat, apropiat și curățare parchet de masă lemnoasă.

Societatea contestatoare susține că, organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare contractul de prestări servicii nr....../...2012 încheiat între SC I SRL și SC X SRL, care a stat la baza efectuării acestor lucrări și nici Rapoartele de activitate întocmite de prestator și acceptate de beneficiar (pe care le anexează la dosarul contestației), consemnând în Raportul de inspecție fiscală că aceste documente nu au fost prezentate de SC I SRL.

Contestatoarea arată că în opinia organelor de inspecție fiscală SC X SRL nu avea dreptul de deducere a TVA-ului în sumă de ... lei, deoarece nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.126 alin.(1) lit.a), art.145 alin.(1) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea contestatoare apreciază ca fiind eronat punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală, deoarece nu ține seama de prevederile "art.134/2" alin.(1), (2) din Codul fiscal referitor la exigibilitatea pentru livrări de bunuri și servicii.

Totodată, contestatoarea arată că cele patru facturi au fost emise de către SC I SRL în luna noiembrie 2012, în baza contractului de prestări servicii nr....../....2012 și a două rapoarte de activitate acceptate de beneficiarul lucrării:

- un raport de activitate pentru lucrări de fasonat, scos și apropiat, în valoare de ... lei fără TVA (factura CS nr....../...2012)

- un raport de activitate pentru curățirea a 4 parchete de exploatare în valoare totală de ... lei fără TVA (factura CS nr....../...2012, CS nr....../...2012 și CS nr....../...2012).

Ca temei legal contestatoarea invocă prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În susținerea cauzei contestatoarea a anexat în copie Contractul de prestări servicii nr....../...2012 încheiat între SC X SRL Reșița și SC I SRL, Raportul de activitate privind lucrările prestate în perioada ...2012-...2012 privind curățirea a ... parchete și Raportul de activitate pentru lucrări de fasonat, scos și apropiat, întocmite de SC I SRL.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală/...2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....../...2013, organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală

Persoane Juridice ...- Activitatea de Inspecție Fiscală, au stabilit în sarcina **SC X SRL** obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... **lei**, din care:

- ... **lei** - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată,
- ... **lei** - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată,
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Referitor la debitele mai sus menționate în Raportul de inspecție fiscală nr....../...2013, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele aspecte:

În luna ... 2012 societatea înregistrează în evidența contabilă facturi fiscale emise de SC I SRL reprezentând "prestări servicii curățare parchet" în valoare totală de ... lei și a dedus TVA în sumă de ... lei. Societatea pentru prestările de servicii efectuate de SC I SRL nu a putut prezenta contracte, situații de lucrări, devize, procese verbale de recepție a lucrărilor care să ateste faptul că prestările sunt operațiuni efectuate.

Urmare a celor mai sus prezentate organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu își poate exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei înscrisă în cele 4 facturi de prestări servicii emise de SC I SRL, deoarece nu sunt îndeplinite condițiile legale prevăzute de art.126 alin.(1) lit.a), art.134^{^1} alin. (7) și art.145 alin.(1),(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, pentru neachitarea la scadență a debitului în sumă de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, organele de inspecție fiscală au calculat în temeiul art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează că accesoriile au fost calculate până la data de2013.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile fiscale în sumă totală de ... **lei**, din care: suma de ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, suma de ...**lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și suma de ... **lei** reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală ...2013,

cauza supusă soluționării D.G.F.P. ... prin Serviciul Soluționare Contestații, este dacă SC X SRL are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în 4 (patru) facturi de prestări servicii emise de SC I SRL, în condițiile în care contestatoarea a anexat la contestație documente (contract, rapoarte de activitate) în justificarea prestării efective a serviciilor.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că **SC X SRL** a înregistrat în luna ... 2012 în evidența contabilă 4 (patru) facturi fiscale emise de SC I SRL reprezentând "prestări servicii curățare parchet" în valoare totală de ... lei și a dedus TVA în sumă de ... **lei**. Societatea contestatoare pentru prestările de servicii efectuate

de SC I SRL nu a putut prezenta în timpul inspecției fiscale contracte, situații de lucrări, devize, procese verbale de recepție a lucrărilor, care să ateste faptul că prestările sunt operațiuni efectuate.

Drept urmare, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu își poate exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei înscrisă în cele 4 facturi de prestări servicii emise de SC I SRL, întrucât nu sunt îndeplinite condițiile legale prevăzute de art.126 alin.(1) lit.a), art.134 alin. (7) și art.145 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, pentru neachitarea la scadență a debitului în sumă de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, organele de inspecție fiscală au calculat în temeiul art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei, accesoriile fiind calculate până la data de ...2013.

Societatea contestatoare susține că organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare contractul de prestări servicii nr..../...2012 încheiat între SC I SRL și SC X SRL, care a stat la baza efectuării acestor lucrări și nici Rapoartele de activitate întocmite de prestator și acceptate de beneficiar (pe care le anexează la contestație), consemnând în Raportul de inspecție fiscală că aceste documente nu au fost prezentate de SC I SRL.

Totodată, contestatoarea apreciază ca fiind eronate cele constatate de organele de inspecție fiscală, deoarece nu ține seama de prevederile "art.134/2" alin.1 și alin.(2) din Codul fiscal "Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și servicii".

La contestația formulată **SC X SRL** a anexat în copie Contractul de prestări servicii nr..../...2012 încheiat între SC X SRL în calitate de beneficiar și SC I SRL în calitate de prestator, Raportul de activitate privind lucrările prestate în perioada ...2012-...2012 privind curățirea a 4 parchete și Raportul de activitate pentru lucrări de fasonat, scos și apropiat, întocmite de SC I SRL .

În drept, art.145 alin.(1), alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"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, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);"

La art.213 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

Din prevederile legale mai sus citate se reține că dreptul de deducere a taxei ia naștere la momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă și este condiționat de utilizarea serviciilor achiziționate în interesul operațiunilor sale taxabile, iar justificarea serviciilor ca fiind destinate operațiunilor sale taxabile revine persoanei impozabile care a achiziționat serviciile respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr..../2013, se reține că, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu își poate exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei înscrisă într-un număr de 4 facturi de prestări servicii emise de SC I SRL, întrucât nu a putut prezenta contracte, situații de lucrări, devize, procese verbale de recepție a lucrărilor, care să ateste faptul că prestările sunt operațiuni efectuate, astfel că nu sunt îndeplinite condițiile legale prevăzute de art.126 alin.(1) lit.a), art.134 ^1 alin. (7) și art.145 alin.(1),(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În susținerea cauzei SC X SRL a anexat la contestația formulată, Contractul de prestări servicii nr..../...2012 încheiat între SC X SRL în calitate de beneficiar și SC I SRL în calitate de prestator, Raportul de activitate privind lucrările prestate în perioada ...2012-...2012 privind curățirea a 4 parchete în valoare de ... lei, ca document justificativ pentru facturile: nr..../...2012, nr.CS .../...2012 și nr. .../...2012, respectiv Raportul de activitate pentru lucrări de fasonat, scos și apropiat, în valoare de ...lei fără TVA, ca document justificativ pentru factura nr. .../...2012, rapoarte întocmite de prestatorul SC I SRL ... și acceptate de beneficiarul SC X SRL.

În ceea ce privește documentele și înscrisurile anexate de contestatoare în susținerea cauzei, respectiv:

- Contractul de prestări servicii nr..../...2012 încheiat între SC I SRL și SC X SRL,
- Raportul de activitate pentru serviciile de curățire parchet – ca document justificativ pentru facturile nr..../...2012, nr..../...2012 și nr..../...2012,
- Raportul de activitate privind lucrările de fasonat, scos, apropiat masă lemnoasă în valoare de ... lei fără TVA – ca document justificativ pentru factura nr..../2012,

în Referatul cu privire la soluționarea contestației nr..../...2013, organele de inspecție fiscală consemnează că, din analiza documentelor mai sus menționate și, având în vedere următoarele elemente cunoscute la data efectuării inspecției fiscale, respectiv: cele 4 (patru) facturi fiscale au fost achitate integral de contestatoare, facturile au fost declarate de furnizorul SC I SRL în decontul de TVA și „Declarația 394” potrivit bazei de date ANAF, constatată că, sunt întrunite prevederile legale pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzute la art.145 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel că, se justifică exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în cele 4 (patru) facturi fiscale de prestări servicii emise de SC I SRL.

În aceste condiții, având în vedere documentele prezentate de SC X SRL cu ocazia depunerii contestației în justificarea prestării efective a serviciilor de către SC I SRL precum și propunerea organelor de inspecție fiscală din Referatul cu privire la soluționarea contestației nr..../...2013 de admitere a contestației pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, urmează a se face aplicațiunea prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”,

respectiv admiterea contestației în ceea ce privește suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Având în vedere că prin prezenta decizie s-a admis contestația pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, iar dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept *“accesoriul urmează principalul”*, urmează a se admite contestația și pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie, precum și în baza prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL** și anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2013 pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată,
- ... lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată,
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul