



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 1036 / 338 / 23.07.2015

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / ...2015.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, cu adresa nr.... / ...2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.... / ...2015, asupra contestației depusă de SC X SRL, cu sediul în ..., str., nr., jud. ..., C.I.F. ..., înregistrată la ORC ... sub nr. .../.../..., reprezentată prin dna. X, în calitate de administrator.

Contestația a fost înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ... / ...2015.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... - / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... - / ...2015, și vizează suma parțială de ... lei reprezentând:

... lei – TVA stabilită suplimentar;

... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația este autenticată, purtând amprenta ștampilei SC X SRL din ... și semnătura dnei. X, în calitate de administrator.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care Decizia de impunere nr. ... - / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală a fost emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în data de 27.03.2015, iar contestația formulată de SC X SRL a fost înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ... / ...2015.

În consecință, constatând că în speță sunt întrunite prevederile titlului IX din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dispozițiile exprese ale OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara, prin

Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulate de SC X SRL.

I. SC X SRL din ..., prin contestația formulată invocă următoarele motive:

În fapt, petenta susține că în urma controlului efectuat la SC X SRL pentru soluționarea decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, cu control ulterior, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru suma de ... lei. Petenta arată că din raportul de inspecție fiscală nr. ... - ... / ...2015 rezultă că în perioada verificată SC X SRL a achiziționat de la SC B... C... SRL ..., conform facturii nr. ... / ...2014, zgură polimetalică produs care a fost facturat cu TVA în sumă de ... lei, pentru care unitatea a dedus TVA-ul în luna august la data plății, întrucât unitatea aplica sistemul TVA la încasare, organele de inspecție fiscală stabilind TVA suplimentar în sumă de ... lei, întrucât unitatea nu a aplicat taxarea inversă.

În drept, în susținerea cauzei, petenta susține că din actele fiscale nu rezultă că factura de mai sus nu respectă prevederile legale referitoare la modul de întocmire sau declarare, pentru ca TVA să fie deductibilă, iar din documentele prezentate petenta arată că deține o factură pentru care furnizorul a colectat TVA, aceasta fiind trecută pe factură, petenta invocând prevederile art. 134² alin.(1), art.145 și art.146 alin.(1) lit.a)-b) din Codul fiscal.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, prin Decizia de impunere nr. ... - ... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza raportul de inspecție fiscală nr. ... - ... / ...2015, au consemnat următoarele:

Ținând cont de faptul că petenta contestă doar suma de ... lei, reprezentând TVA, dobânzi/majorări de întârziere și penalitățile de întârziere aferente, reținem doar constatările organelor de inspecție fiscală referitoare la aceste sume, astfel:

Organele de inspecție fiscală au constatat că SC X SRL a înregistrat în contabilitate în luna iunie 2014, TVA neexigibil - cumpărări în sumă de ... lei, aferent facturii nr. ... / ...2014 reprezentând zgură polimetalică.

Organele de inspecție fiscală au menționat faptul că SC X SRL fiind o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare, dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor efectuate este amânat, în condițiile art.145 alin.(1) din Codul Fiscal, până la data la care taxa aferentă bunurilor serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului. Plata facturii nr..../...2014 inclusiv TVA a fost efectuată în data de 12.08.2014, dată la care agentul economic își exercită dreptul de deducere fără a aplica taxarea inversă.

În consecință, organele de inspecție fiscală au invocat prevederile art.160 alin.(1) pct.3 și art.160 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu precizările pct.82 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, majorând baza impozabilă cu suma de ... lei și au stabilit TVA suplimentar în sumă de ... lei.

De asemenea, pentru neplata la termen a TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.119, 120 și 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către petentă și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., nr..., jud. ..., C.I.F. ..., înregistrată la ORC ... sub nr.../.../..., reprezentată prin dna. X, în calitate de administrator

Prin Decizia de impunere nr. ... - / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... - / ...2015, s-au stabilit în sarcina petentei suma totală de ... lei reprezentând:

... lei – TVA stabilită suplimentar;

... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Petenta contestă parțial Decizia de impunere nr. ... - / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... - / ...2015, pentru suma parțială de ... lei reprezentând:

... lei – TVA stabilită suplimentar;

... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă, în mod legal, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru TVA aferentă unei facturii de zgură polimetalică, în condițiile în care petenta pentru această operațiune nu a aplicat taxarea inversă.

În fapt, SC X SRL a achiziționat de la SC B... C... SRL ..., cu factura nr. ... / ...2014, zgură polimetalică produs care a fost facturat cu TVA în sumă de ... lei, pentru care unitatea a dedus TVA-ul în luna august (data plății fiind 12.08.2014), întrucât unitatea aplica sistemul TVA la încasare.

Organele de inspecție fiscală întrucât unitatea nu a aplicat taxarea inversă au stabilit TVA suplimentar în sumă de ... lei.

Petenta susține că din actele fiscale nu rezultă că factura nr.../...2014 nu respectă prevederile legale referitoare la modul de întocmire sau declarare, pentru ca TVA să fie deductibilă, iar din documentele prezentate petenta arată că deține o factură pentru care furnizorul a colectat TVA, aceasta fiind trecută pe factură, petenta invocând prevederile art. 134² alin.(1), art.145 și art.146 alin.(1) lit.a)-b) din Codul fiscal.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art.145 alin.(1) (1¹) (2), art.146 alin.(1) lit.a)-b), art.155 alin.(1) (19) lit.m), art.160 alin.(1)-(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu precizările pct.82 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, care arată:

“ART. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(1¹) Dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă de la o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare conform prevederilor art. 134² alin. (3)-(8) este amânat până la data la care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său.

(1²) Dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare conform prevederilor art. 134² alin. (3)-(8) este amânat până în momentul în care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său, chiar dacă o parte din operațiunile realizate de persoana impozabilă sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la încasare conform art. 134² alin. (6). Aceste prevederi nu se aplică pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, pentru importuri, pentru achizițiile de bunuri/servicii pentru care se aplică taxare inversă potrivit prevederilor art. 150 alin. (2)-(6), art. 152³ alin. (10) sau art. 160.

(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 - Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(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 ori 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, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;

b) pentru taxa 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, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (2) - (6), să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 sau documentele prevăzute la art. 155¹ alin. (1);”

“ ART. 155 – Facturarea

(1) În înțelesul prezentului titlu sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport hârtie ori în format electronic, dacă acestea îndeplinesc condițiile stabilite în prezentul articol.

(19) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definiția bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care factura este emisă de beneficiar în numele și în contul furnizorului, mențiunea «autofactură»;

l) în cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice altă mențiune din

care să rezulte că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;

m) în cazul în care clientul este persoana obligată la plata TVA, mențiunea «taxare inversă»;

n) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, mențiunea «regimul marjei - agenții de turism»;

o) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, una dintre mențiunile «regimul marjei - bunuri second-hand», «regimul marjei - opere de artă» sau «regimul marjei - obiecte de colecție și antichități», după caz;

p) în cazul în care exigibilitatea TVA intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, mențiunea «TVA la încasare»;

r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeași operațiune.”

“ART. 160 Măsuri de simplificare

(1) Prin excepție de la prevederile art. 150 alin. (1), în cazul operațiunilor taxabile persoana obligată la plata taxei este beneficiarul pentru operațiunile prevăzute la alin.(2). Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153.

(2) Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt:
a) livrarea următoarelor categorii de bunuri:

1. livrarea de deșeuri feroase și neferoase, de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv livrarea de produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;

2. livrarea de reziduuri și alte materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase, aliajele acestora, zgură, cenușă și reziduuri industriale ce conțin metale sau aliajele lor;

3. livrarea de deșeuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă;

4. livrarea materialelor prevăzute la pct. 1-3 după prelucrarea/transformarea acestora prin operațiuni de curățare, polizare, selecție, tăiere, fragmentare, presare sau turnare în lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obținerea cărora s-au adăugat alte elemente de aliere;

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii prevăzute la alin. (2) furnizorii/prestatorii nu vor înscrie taxa colectată aferentă. Beneficiarii vor determina taxa aferentă, care se va evidenția în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei în limitele și în condițiile stabilite la art. 145-147¹.

(4) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. Prin norme se stabilesc responsabilitățile părților implicate în situația în care nu s-a aplicat taxare inversă.

- pct.82 din normele metodologice:

“ 82. (1) În sensul art. 160 alin. (5) din Codul fiscal, prin livrări de bunuri/prestări de servicii în interiorul țării se înțelege operațiunile realizate numai între persoane care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, care au locul livrării sau locul prestării în România conform art. 132, respectiv art. 133 din Codul fiscal, și sunt operațiuni taxabile conform titlului VI din Codul fiscal.

(2) În sensul art. 160 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, prin alte unități care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu Directiva 2003/87/CE se înțelege unitățile prevăzute la art. 3 lit. (m) și (n) din Directiva 2003/87/CE, cu modificările ulterioare.

(3) În cazul livrărilor de bunuri prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii emit facturi fără taxă și înscriu în aceste facturi o mențiune referitoare la faptul că au aplicat taxarea inversă. Taxa se calculează de către beneficiar și se înscrie în facturi și în jurnalul pentru cumpărări, fiind preluată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Din punct de vedere contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente.

(4) Înregistrarea taxei de către cumpărător atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă este denumită autolichidarea taxei pe valoarea adăugată. Colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situații în care se aplică taxarea inversă.

(5) Persoanele impozabile cu regim mixt care sunt beneficiari ai unor achiziții supuse taxării inverse, conform art. 160 din Codul fiscal, vor deduce taxa în decontul de taxă în limitele și în condițiile stabilite la art. 145, 145¹, 146, 147 și 147¹ din Codul fiscal.

(6) Furnizorii/Prestatorii care sunt persoane impozabile cu regim mixt vor lua în calculul pro rata, ca operațiuni taxabile, valoarea livrărilor/prestărilor pentru care au aplicat taxarea inversă.

(7) În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice. În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere. În cazul în care în cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală stabilesc că beneficiarul nu a colectat TVA la momentul exigibilității

operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere, obligând beneficiarul la plata acestei sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, furnizorii pot emite facturi de corecție cu semnul minus conform art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal în vederea regularizării taxei și restituirii acesteia către beneficiari. Facturile de corecție cu semnul minus emise de către furnizor nu se evidențiază în decontul de taxă al beneficiarului.”

Referitor la susținerile petentei că:

- nu rezultă că factura nr..../...2014 nu respectă prevederile legale referitoare la modul de întocmire sau declarare, pentru ca TVA să fie deductibilă;

- deține o factură pentru care furnizorul a colectat TVA, aceasta fiind trecută pe factură, petenta invocând prevederile art. 134² alin.(1), art.145 și art.146 alin.(1) lit.a)-b) din Codul fiscal, acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- organele de inspecție fiscală au menționat faptul că agentul economic nu a aplicat taxarea inversă și au invocat art.160 alin.(3) și (4) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd faptul că:

“(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii prevăzute la alin. (2) furnizorii/prestatorii nu vor înscrie taxa colectată aferentă. Beneficiarii vor determina taxa aferentă, care se va evidenția în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei în limitele și în condițiile stabilite la art. 145-147¹.

(4) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. Prin norme se stabilesc responsabilitățile părților implicate în situația în care nu s-a aplicat taxare inversă.”;

- mai mult la art.160 alin.(2) lit.a) pct.1 și 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede foarte clar că se aplică taxarea inversă pentru următoarele categorii de bunuri:

- Livrarea de deșeuri feroase și neferoase, de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv livrarea de produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;

- Livrarea de reziduuri și alte materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase, aliajele acestora, zgură, cenușă și reziduuri industriale ce conțin metale sau aliajele lor;

- chiar art.145 alin.(1²) vine să întărească faptul că dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare conform prevederilor art.134² alin.(3)-(8) este amânat până în momentul în care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său, chiar dacă o parte din operațiunile realizate de persoana impozabilă sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la încasare conform art.134² alin.(6), aceste prevederi nu se

aplică pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, pentru importuri, pentru achizițiile de bunuri/servicii pentru care se aplică taxare inversă potrivit prevederilor art.150 alin.(2)-(6), art.152³ alin.(10) sau art.160;

- pentru factura nr.../...2014 emisă pentru livrarea de bunuri, respectiv zgură polimetalică, furnizorul nu trebuia să înscrie taxa colectată aferentă, ci doar mențiunea „taxare inversa” în speță fiind vorba despre o livrare de bunuri din cele menționate la art.160 din Codul fiscal, și având în vedere că textul de lege nu face distincție între diferite tipuri de zgură, operațiunea a fost realizată între două persoane juridice înregistrate în scopuri de TVA, iar locul livrării este în România, și având în vedere art.160 alin.(3) din Codul fiscal, beneficiarii urmând a determina taxa aferentă, care se va evidenția în decontul de TVA (declarația 300), atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, fără a avea plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile art.160 alin.(4) din Codul Fiscal de aplicarea prevederilor art.160 sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii, beneficiarul putând fi obligat de organul de inspecție fiscală la plata sumei reprezentând taxa pe valoarea adăugată înregistrată doar ca taxa deductibilă;

Potrivit prevederilor pct.82 alin.(7) din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, se stabilesc responsabilitățile părților implicate în situația în care nu s-a aplicat taxarea inversă. În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere.

Trebuie menționat faptul că petenta, nici în timpul inspecției fiscale și nici la contestație nu a prezentat în susținere documente justificative, documente care să constituie izvorul material al pretențiilor deduse contestației, documente prin care să combată integral constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală, aceasta reprezintă o nesocotire de către contestatoare a propriului interes, ceea ce va determina respingerea contestației.

De asemenea prin contestația formulată, petenta nu invocă niciun fel de motive de fapt și de drept incidente în speță, referitoare la accesoriile aferente bazei de calcul reprezentând TVA contestată, cota de accesorii aplicată, data de la care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul pentru accesorii, numărul de zile de întârziere și cota aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de accesorii reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la alte motive prin care aceasta înțelege să combată actul atacat referitor la capătul de cerere privind accesoriile aferente TVA.

Având în vedere cele menționate anterior, în speță sunt incidente și prevederile art.206 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] d) dovezile pe care se întemeiază”,

coroborate cu cele ale art.213 alin.(1) din același act normativ, unde se precizează că:

“[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct.2.5 și 2.6 se prevede că:

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

2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.”

În concluzie, organele de inspecție fiscală, în mod legal, nu au acordat drept de deducere a TVA aferentă facturii nr..../...2014, întrucât petenta trebuia să aplice taxarea inversă, organele de inspecție fiscală, în mod corect majorând baza impozabilă a TVA cu suma de ... lei și stabilind TVA suplimentară în sumă de ... lei. De asemenea, pentru neplata la termen a TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.119, 120 și 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele de inspecție fiscală, în mod legal, au calculat dobânzi/majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

În consecință în temeiul prevederilor Titlului IX - art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

“ART. 216 Soluții asupra contestației

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

coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.2906/2014, care stipulează:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art.216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru

aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. .../...2015 se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de SC X SRL din ..., împotriva Deciziei de impunere nr. ... - ... / ...2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... - ... / ...2015, pentru suma de ... lei reprezentând:

... lei – TVA stabilită suplimentar;

... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL din ...;

- AJFP Hunedoara – Inspecție Fiscală, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...