

DECIZIA NR. 324 /2013

privind soluționarea contestației nr. .../...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. .../..., transmisă spre soluționare în data de ..., formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în ..., județul ..., având C.U.I. și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul ..., reprezentată legal de d-nul ... în calitate de administrator.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... întocmită de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost formulată în termenul legal, data publicării actului administrativ fiscal contestat fiind ..., poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din

I. Societatea petentă consideră măsurile dispuse ca nelegale din următoarele motive:

- în mod corect a procedat S.C. ... S.R.L. la deducerea TVA aferentă achiziționării bunurilor și serviciilor de reparații și amenajări interioare ale halei industriale, având în vedere că acestea sunt cheltuieli efectuate în scopul de a produce venituri firmei prin închirierea acesteia;

- au fost încheiate contracte cu firmele S.C. ... S.R.L. și S.C. ... S.R.L., iar facturile nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... au fost conform devizelor lucrărilor anexate la contracte;

- toate facturile au fost înregistrate în contabilitatea societății în contul 611 Cheltuieli de întreținere și reparații.

Față de cele mai sus menționate petenta solicită admiterea contestației și anularea deciziei contestate.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală .../..., organul de inspecție fiscală a stabilit suma totală contestată suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;

-... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;

-... lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de Activitatea de Inspecție Fiscală se menționează că toate constatările Raportului de Inspecție Fiscală au la bază motive de fapt evidente și reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, motiv pentru care propun respingerea în totalitate a contestației ca nefondată și netemeinică. Totodată se menționează că nu a fost făcută sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând ... lei taxă pe valoarea adăugată suplimentară, ... lei dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară și ... lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

În fapt, inspecția fiscală a cuprins perioada ... - ... în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală aplicând metoda controlului prin sondaj.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și așa cum organele de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare a

contestației, rezultă că pentru perioada verificată organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru T.V.A. aferentă prestărilor de servicii efectuate de către S.C. ... S.R.L. și S.C. ... S.R.L.. În referatul cu propuneri de soluționare a contestației se menționează că organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală ... au solicitat D.G.F.P. ... efectuarea unor controale încrucișate în vederea stabilirii realității și legalității operațiunilor economice derulate între S.C. ... S.R.L. din ... și cele două societăți. D.G.F.P. ... comunică că nu s-a putut lua legătura cu administratorii acestor societăți sau alt reprezentant legal, iar sediile S.C. ... S.R.L. și respectiv S.C. ... S.R.L. sunt expirate din anul 2010 data expirării dovezii de sediu în cadrul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul ... fiind de ... pentru S.C. ... S.R.L. și de ... pentru S.C. ... S.R.L.. Se reține totodată că facturile emise de S.C. ... S.R.L. și respectiv S.C. ... S.R.L. nu au fost achitate de societatea petentă iar aceste livrări nu au fost declarate de S.C. ... S.R.L. și respectiv S.C. ... S.R.L. în declarația informativă 394.

Organele de inspecție fiscală au reconsiderat toate aceste tranzacții efectuate cu cele două societăți, întrucât acestea nu reflectă un conținut economic și prin urmare nu au fost admise la deducere, în conformitate cu art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au stabilit taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă totală de ... lei, ca urmare a neacceptării la deducere a TVA-ului aferente tranzacțiilor efectuate cu societăți care nu au declarat aceste tranzacții în declarația informativă 394, respectiv S.C. ... S.R.L. și respectiv S.C. ... S.R.L., a declarării eronate de către societatea petentă a TVA de plată precum și datorită faptului că societatea petentă a stornat o valoare mai mare pentru factura de livrare emisă către s.c. ... S.R.L.. În ceea ce privește stornarea facturii de livrare emisă către s.c. ... S.R.L., se reține că organele de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației că aceasta a fost confirmată de beneficiar.

Pentru debitele stabilite suplimentar organele de inspecție fiscală au calculate de în conformitate cu prevederile art. 120 alin. 2 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, respectiv ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *“în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza*

emiterii actului administrativ fiscal. 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 drept, art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

” Art. 11 - (1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.[...]”

- art. 137 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 137 - Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută[...].”

- art. 145 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere

[...](2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile;[...].”

- art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 82 Forma și conținutul declarației fiscale

[...] (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.[...].”

- art. 120 alin. 2 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 120 Accesorii

[...](2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 11 alin. 1, art. 137 alin. 1 și art. 145 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 82 alin. 3, art. 120 alin. 2 și art. 120¹, art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală ... pentru suma totală contestată de ... **lei** reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;

-... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;

-... lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....

Director Executiv,

