



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 64 / 2011
privind soluționarea contestației depusă
de SC .X. SRL din .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din
cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.908282/16.07.2010**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr..X./09.07.2010, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. **908282/16.07.2010**, asupra contestației formulată de **SC .X. SRL**, din .X., str.Plevnei, nr.17, Jud..X., Cod unic de înregistrare RO .X., înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.JX/17/2007.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./31.05.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./31.05.2010 încheiat de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, și are ca obiect suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei – taxă pe valoarea adăugată;**
- **.X. lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data la care a fost primită Decizia de impunere nr. .X./31.05.2010, respectiv 10.06.2010, potrivit confirmării de primire emisă de Oficiul poștal .X. și data înregistrării contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, respectiv 06.07.2010, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Vazând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC .X. SRL contestă Decizia de impunere nr. .X./31.05.2010 emisă de organele de inspecție fiscală ale Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, precizând următoarele:

SC .X. SRL susține că organele de inspecție fiscală, deși prin raportul de inspecție fiscală au precizat că societatea a utilizat jurnale de TVA completate la zi și în ordine cronologică în conformitate cu prevederile OMFP nr.2217/2006, OMFP nr.557/2007, iar TVA colectată a fost corectă și complet înregistrată în evidența contabilă după documente legal întocmite, pe baza unor simple presupuneri au taxat ca nelegale operațiunile efectuate cu SC .X. SRL, societate care funcționa legal în perioada respectivă.

Societatea susține că a înregistrat în contabilitate toate tranzacțiile efectuate și a întocmit corect jurnalele de TVA, iar tranzacțiile efectuate cu SC .X. SRL s-au desfășurat cu respectarea prevederilor legale și decontarea operațiunilor s-au desfășurat la vedere, plățile făcându-se prin conturi bancare.

Totodată, societatea precizează că organele de inspecție fiscală au stabilit ca ilegale tranzacțiile dintre cele două societăți pe baza Procesului verbal întocmit de DGAMC-Activitatea de Inspecție fiscală, Regiunea II Constanța, fără să solicite la DGAMC jurnalele de TVA depuse de SC .X. SRL pentru perioada 01.06.2007-31.07.2007.

Astfel, SC .X. SRL contestă baza impozabilă stabilită suplimentar pe baza motivului de fapt invocat de inspectorii fiscali prin care "furnizorul nefuncționând la sediul social declarat, administratorul nu a putut fi contactat și nu s-a putut constata dacă furnizorul a depus declarații la organul fiscal".

Totodată, societatea solicită verificarea la arhiva electronică a DGAMC a declarațiilor depuse de SC .X. SRL, deoarece SC .X. SRL susține că SC .X. SRL a funcționat legal în perioada respectivă, anexând în susținerea contestației în copie Certificatul de atestare fiscală nr.X din 02.10.2008 emis pentru SC .X. SRL.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr..X./31.05.2010 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, organele de inspecție fiscală ale Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, au constatat următoarele:

Perioada verificată: 01.11.2006 – 31.12.2009.

Urmare inspecției fiscale efectuate la SC .X. SRL, organele de inspecție fiscală au avut suspiciuni asupra realității și legalității operațiunilor economice efectuate de aceasta, astfel că au solicitat efectuarea de controale încrucișate la agenții economici cu care societatea a avut relații economice, astfel: prin adresele nr..X./15.04.2009 la SC .X. .X. CUI RO .X., nr..X./15.04.2009 la SC .X. .X. X SRL CUI RO X, nr..X./09.04.2010 la SC .X. TRADE SRL CUI .X., nr..X./09.04.2010 la SC .X. NAV SRL CUI.X..

Referitor taxa pe valoarea adăugată deductibilă

Pentru perioada **01.11.2006-31.12.2006**, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe de TVA deductibilă în sumă totală de **.X. lei**, astfel:

-**X. lei** aferentă facturii nr..X./15.12.2006 emisă de SC X SRL, reprezentând transport conform comenzii nr.X/01.11.2006- lipsă comandă;

- **X lei** aferentă facturii nr.X/15.12.2006 emisă de SC X SRL, reprezentând transport – lipsă documente justificative aferente;

- **X lei** aferentă facturii nr.X/14.12.2006 emisă de SC X X SA, reprezentând prestație laborator luna decembrie 2006 conform decont anexat- lipsă decont prestație executată.

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.48 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru **anul 2007**, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe de TVA deductibilă în sumă totală de **X lei**, astfel:

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor: seria X nr.X/04.07.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei reprezentând balast, nisip granulație 04, pietriș 16-31 mm, mărgăritar 4-8 mm și transport; seria TCB 93 nr.X/12.07.2007 în valoare totală de X lei din care TVA

în sumă de X lei reprezentând balast, nisip granulație 04, pietriș 16-31 mm și transport; seria TCB 93 nr.X/31.07.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei reprezentând balast, nisip granulație 04, pietriș 16-31 mm, agregate asortate și transport; seria TCB 93 nr.X/31.07.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei reprezentând „livrat materiale de construcții conform anexa și transport” - balast, agregate asortate, refuz ciur, balast stabilizat piatra sparta.

Organele de inspecție fiscală au constatat că facturile prezentate nu cuprind date de transport, nu au anexate documente justificative și nu cuprind date referitoare la expediția și primirea mărfurilor, motiv pentru care s-a solicitat efectuarea unui control încrucișat la SC .X. .X. 93 SRL.

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili-Serviciul Inspecție Fiscală Regiunea II Constanța au transmis, cu adresa nr.X/29.01.2010, înregistrată la D.G.F.P. .X. sub nr.X/04.02.2010, procesul verbal întocmit la SC .X. .X. 93 SRL, CUI X, din care rezultă că „*nu se poate stabili realitatea și legalitatea operațiunilor efectuate între cele două societăți*”.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că SC .X. SRL a înregistrat în evidența contabilă achizițiile de bunuri în contul 345 „Produce finite”, iar cheltuiala de transport în contul 628 „Alte cheltuieli cu servicii executate de terți”, iar la data de 31.07.2007 a emis facturi de livrare de produse finite către SC .X. SRL .X., respectiv facturile nr.X, ce au înscrise aceleași cantități aprovizionate de la SC .X. .X. 93 SRL, CUI X

-X lei - sumă reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor: seria X nr.1X/01.06.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei reprezentând prestări servicii mecanizare; seria X nr.X/28.06.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei reprezentând prestări servicii mecanizare; seria X nr.X/29.06.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei reprezentând prestări servicii mecanizare; seria X nr.1X/01.06.2007-în valoare totală X lei din care TVA în sumă de X lei reprezentând prestări servicii mecanizare, emise de SC .X. .X. 93 SRL, cu sediul social în str.X, nr.X, bl. I-X, sc.X, et.X, ap.X, sector X, .X..

Organele de inspecție fiscală au constatat că facturile meționate nu au înscrise la rubrica „denumirea produselor sau a serviciilor” contractul în baza căruia s-au prestat serviciile de mecanizare și nu sunt completate în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor commune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora art.3 alin.(1)-(4).

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că serviciile de mecanizare au fost achiziționate în vederea construirii unei platforme de depozitare agregate fără ca societatea să dețină autorizație de construcție conform prevederilor art 2 și art.6 din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, motiv pentru care organele de

inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei aferentă facturilor de achiziție, conform prevederilor art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că pentru prestările de servicii derulate între SC .X. SRL și SC .X. .X. 93 SRL în baza contractului nr.X/01.06.2007, în care sediul social al furnizorului era în str.X nr.X, localitatea X, județul X, SC .X. SRL nu a deținut autorizație de construcție pentru platforma de depozitare în conformitate cu prevederile Legii nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată.

La data de 30.06.2007, SC .X. SRL a emis factura nr.X/30.06.2007, reprezentând „Pregătit și amenajat platforma depozit intermediar ptr. agregate concasate conf ctr.X/19.06.2007 și sit.Lucrări anexate”, către SC .X. SRL în valoare totală de X lei, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

Din procesul verbal fără număr întocmit la SC .X. .X. 93 SRL, CUI X emis de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili-Serviciul Inspecție Fiscală Regiunea II Constanța a rezultat că *„nu se poate stabili realitatea și legalitatea operațiunilor efectuate între cele două societăți”* iar din verificările efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că „nu pot avea certitudinea” că operațiunile efectuate între societăți au fost reale și s-au derulat efectiv.

Organele de inspecție fiscală au constatat că SC .X. SRL a emis și înregistrat în contabilitate factura nr.X/31.08.2007, reprezentând „Pregătit și amenajat platforma depozit intermediar ptr. agregate concasate conf ctr.X/19.06.2007 și sit.Lucrări anexate”, pentru care a aplicat măsurile de simplificare înscriind pe factură „taxare inversă”, factură ce stornează factura nr. X/30.06.2007, fără să emită o factură cu aceleași valori cu semnul minus și fără să transmită beneficiarului un exemplar, nerespectând astfel prevederile art.159 și art.160 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că: factura nr.1X/31.08.2007 emisă de SC .X. SRL nu a fost comunicată la SC .X. SRL, CUI .X.; factura 1X/31.08.2007 se afla ca anulată cu toate cele trei exemplare la cotorul carnetului deși, în urma controlului încrucișat efectuat la SC .X. SRL, CUI .X., efectuat de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, s-a confirmat că factura a fost înregistrată în evidența contabilă, o copie a facturii cu mențiunea „conform cu originalul” fiind anexată la procesul verbal nr.X/26.06.2009 întocmit în urma controlului încrucișat; factura nr.X/31.12.2007 reprezentând „stornat fact.nr.X/31.08.2007 eronat facturat”; factura nr.X/31.12.2007 reprezentând „Pregătit și amenajat platforma depozit intermediar ptr. agregate concasate conf ctr.X/19.06.2007 și sit.Lucrări anexate” pentru care societatea a aplicat măsuri de simplificare înscriind pe factură „taxare inversă”.

Facturile nr.X/31.12.2007 și nr.X/31.12.2007 nu au fost comunicate la SC .X. SRL.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor: nr. X/06.08.2007 emisă de X reprezentând „conform bon fiscal X”- lipsă bon și nr. X/13.08.2007 emisă de SC X SRL R X reprezentând „conform bon fiscal 1X”- lipsă bon.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr. X/14.09.2007 emisă de SC X X SRL X- X, reprezentând lucrări forare și derocare găuri foreză verticală, pentru care societatea nu a prezentat proces-verbal de recepție astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că s-au încălcat prevederile art.106 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că până la data de 31.03.2010 societatea nu a transmis prin fax procesul verbal de recepție, conform notei explicative dată de reprezentantul societății, și nici până la data de 28.05.2010 când a avut loc discuția finală.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr.X/29.12.2007 emisă de SC X SRL CTA, ROX, reprezentând transport auto, care nu are completate CUI și adresa cumpărătorului.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr.X/20.12.2007 emisă de SC X TRANS SRL, R X, reprezentând transport agregate X, factură având lipsă adresa beneficiarului și documente justificative.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr..X./18.12.2007, emisă de SC .X. SRL, RO .X., reprezentând achiziția a 24 sticle V IMB .X. X, achiziție care nu este destinată în folosul operațiunilor taxabile ale societății.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă unor bonuri fiscale emise de SC X SA .X. și SC .X. ROMANIA SA reprezentând mici, muștar, grapefruit, cafea, tuborg, prigat nectar, etc.

Pentru sumele sus menționate, organele de inspecție fiscală au constatat că s-au încălcat prevederile art.145 alin.(2) lit.a) și alin.(5) lit.b), art.146 alin.(1) lit.a), art.155 alin.(5), art.160 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; punctului 48 și punctului 72 alin.(2) și alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; Hotărârea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea

modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.

Pentru facturile emise de SC .X. .X. 93 SRL CUI X, organele de inspecție fiscală au constatat că acestea nu reflectă tranzacții reale și nu întrunesc criteriile pentru a deveni documente justificative conform prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, art.6 alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

Pentru **anul 2008**, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe de TVA deductibilă în sumă totală de **X lei**, astfel:

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor înregistrate în luna februarie TM YDQ nr.X/29.02.2008 și nr.X/01.02.2008 emise de SC X HOLDING SA, reprezentând cazare, restaurant, fără să dețină delegații/deconturi de deplasare a salariaților.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii X nr.X/13.03.2008 înregistrată în luna martie, emisă de SC X SA, RO X, reprezentând cazare, restaurant, fără să dețină delegații/deconturi de deplasare a salariaților.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor, înregistrate în luna aprilie: TL nr.7X/08.04.2008 emisă de SC X SRL .X. reprezentând transport marfă fără să dețină documente justificative care să ateste felul transportului, KM parcurși, preț/km; X nr.X/25.04.2008, X nr.X/03.04.2008 și X nr.X/01.04.2008 emise de SC X SA reprezentând cazare, restaurant, fără să dețină delegații, decont de deplasare a salariaților; factura X nr.X/11.04.2008 emisă de SC X SA, RO X reprezentând cazare, restaurant, spălat, telefon, fără să dețină delegații/deconturi de deplasare a salariaților.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor, înregistrate în luna mai: X nr.X04.05.2008, cu TVA în sumă de X lei emisă de X .X. reprezentând whisky, X, DE X, X, X, X vermut; factura X nr.X/31.05.2008 cu TVA în sumă de X lei, emisă de SC X SA, reprezentând cazare, restaurant, fără să dețină delegații/deconturi de deplasare a salariaților; factura TL PR nr.X/23.05.2008 cu TVA în sumă de X lei emisă de SC X SERV SRL X, reprezentând împăduriri punct de lucru „X X”, achiziții de bunuri și prestări de servicii care nu sunt aferente operațiunilor taxabile;

factura CT THA nr.X/20.05.2008 cu TVA în sumă de X lei, emisă de SC THALIA SRL X, hotel X, reprezentând cazare; factura TL EG nr.X cu TVA în sumă de X lei și TL EG nr.X/08.05.2008 cu TVA în sumă de X lei , emise de SC X SA, reprezentând cazare; factura TL nr.X/14.05.2008 cu TVA în sumă de X lei, emisă de SC X SRL .X. reprezentând transport marfă fără să dețină documente justificative care să ateste felul transportului, KM parcurși, preț/km.

-X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor, înregistrate în luna iunie:TRBR nr.X/19.06.2008 cu TVA în sumă de X lei și TRBR nr.X/01.06.2008 cu TVA în sumă de X lei, emise de SC X SA reprezentând cazare, restaurant, fără să dețină delegații/deconturi de deplasare a salariaților; factura nr.X/13.06.2008 emisă de SC X SRL în valoare de X lei și TVA aferent în sumă de X lei, fiind înregistrat eronat în evidența contabilă valoarea de X lei și TVA în sumă de X lei.

-X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr. X/12.07.2008 înregistrată în luna iulie, emisă de SC XSA .X. reprezentând cazare, fără să dețină delegații, deconturi de deplasare a salariaților.

-X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr. 12/28.01.2008, înregistrată la data de 01.09.2008, emisă de X și reprezentând avans prestări servicii foraj conform contract nr.X/23.01.2008 în copie xerox.

-X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor: nr.X/31.10.2008, cu TVA în sumă de X lei emisă de SC X SRL și reprezentând cazare, fără să precizeze adresa beneficiarului și fără să prezinte deconturi de deplasare a salariaților; nr.X/07.10.2008, TVA în sumă de X lei emisă de SC XSRL, reprezentând ulei, vaselină, fără să fie înscris CUI-ul beneficiarului.

-X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor: nr.X/19.12.2008 TVA în sumă de X lei emisă de SC X SA X, având înscris cumpărător eronat SC .X.; nr.1X/03.12.2008 cu TVA în sumă de X lei emisă de SC X SRL, reprezentând transport marfă lipsă document justificativ care să ateste felul transportului, Km parcurși, preț/Km.

Pentru sumele sus menționate, organele de inspecție fiscală au constatat că s-au încălcat prevederile art 145 alin.(2) lit.a) și alin.(5) lit.b), art.146 alin.(1), art.155 ali.(5) lit.b)-e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale punctului 46 alin.(1) și (3), punctului 48 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea

Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru **anul 2009**, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe de TVA deductibilă în sumă totală de **X lei**, astfel:

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii TL CONT nr.2X/25.02.2009, înregistrată în luna februarie, emisă de SC XSRL RO X- lipsă sediu cumpărător.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor înregistrate în luna aprilie astfel: TL PMC nr.X/lipsă data emiterii reprezentând servicii conform X cu TVA în sumă de X lei și TL PMC nr.X/27.04.2009 cu TVA în sumă de X lei reprezentând servicii X-lipsă bon fiscal, emise de SC X SRL; TLAD nr.X/14.04.2009 cu TVA în sumă de X lei emisă de SC X SRL .X. RO X, reprezentând reparat și rebobinat EM 15 Kw, cod cumpărător eronat; ROMC nr.X/08.04.2009 cu TVA în sumă de X lei emisă de SC X CTA RO X, lipsă adresă cumpărător, reprezentând diferență Ctr.X/16.03.2009.

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr.207/19.05.2009, înregistrată în luna mai, emisă de SC X X SA .X. RO X reprezentând CVR1 ITP BF nr.X/19.05.2009, având înscris un alt cumpărător respectiv SC X .X. RO .X..

-**X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr.X/05.08.2009 înregistrată în luna august, emisă de SC X SRL, lipsă CUI și adresă cumpărător incompletă.

Pentru sumele sus menționate, organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit.b), e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale punctului 48 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată

Pentru **anul 2007** organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe de TVA colectată în sumă totală de **X lei** aferentă facturii nr.X/31.08.2007 emisă către SC .X. SRL, CU RO .X., sumă neoperată în jurnalul de vânzări aferent lunii august, în evidența contabilă, în bilanța de verificare și nedeclarată.

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 verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, **se rețin** următoarele:

1.Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă SC .X. SRL beneficiază de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de SC .X. .X. 93 SRL, având ca obiect achiziții de bunuri și prestări de servicii în condițiile în care acestea nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, iar facturile nu sunt completate conform prevederilor Codului fiscal.

În fapt, în lunile iunie și iulie 2007, SC .X. SRL și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi reprezentând achiziții de bunuri și servicii emise de SC .X. .X. 93 SRL.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată întrucât facturile prezentate nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, respectiv nu au completate toate elementele obligatorii prevăzute de prevederile legale și nu au anexate documente justificative, motiv pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat societății SC .X. SRL dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise de SC .X. .X. 93 SRL în sumă totală de X lei.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că achizițiile de bunuri și servicii înscrise în facturile emise de SC .X. .X. 93 SRL nu sunt destinate operațiunilor taxabile ale SC .X. SRL.

În drept, potrivit art.145 alin.2 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 01.01.2007:

“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;[...]"

iar art. 146 alin.1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 01.01.2007, precizează:

“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 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);[...]"

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile iar pentru justificarea acestui drept, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, la art.155 alin.5 din același act normativ este stipulat:

“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

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

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura; [...]

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz; [...]

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

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei,[...]

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

p) orice altă mențiune cerută de acest titlu[...].”

Față de aceste prevederi legale se reține că legiuitorul a condiționat exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată din facturi, în folosul operațiunilor sale taxabile, de completarea informațiilor obligatorii din facturi.

Totodată art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, prevede:

„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, factura - cod 14-4-10/A, este un formular cu regim special de înseriere și de numerotare care:

„1. Servește ca:

- document pe baza căruia se întocmește instrumentul de decontare a produselor și mărfurilor livrate, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate;

- document de însoțire a mărfii pe timpul transportului;

- document de încărcare în gestiunea primitorului;

-document justificativ de înregistrare în contabilitatea furnizorului și a cumpărătorului.[...]”

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv a Raportului de inspecție fiscală nr..X./31.05.2010, se reține că SC .X. SRL și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în sumă totală de

X lei, aferentă achiziționării de bunuri reprezentând balast, agregate asortate, refuz ciur, balast stabilizat piatră spartă și transport, în baza facturilor emise în luna iulie 2007 de SC .X. .X. 93 SRL, astfel: seria TCB 93 nr.X/04.07.2007- în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei; seria TCB 93 nr.X/12.07.2007 în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei; seria TCB 93 nr.X/31.07.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei; seria TCB 93 nr.X/31.07.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei, facturi care nu sunt completate cu toate datele prevăzute de formular și la care nu sunt anexate documente justificative.

De asemenea, în ceea ce privește prestarea de servicii, se reține că SC .X. SRL și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei aferentă prestărilor de servicii mecanizare, în baza facturilor emise în luna iunie 2007 de SC .X. .X. 93 SRL, astfel: seria BVDWnr.X/01.06.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei; seriaBVDWnr.X/28.06.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei; seriaBVDWnr.X/29.06.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei; seriaBVDWnr.X/01.06.2007-în valoare totală de X lei din care TVA în sumă de X lei, facturi care nu au înscrise la rubrica „denumirea produselor sau a serviciilor” contractul în baza căruia s-au prestat serviciile de mecanizare și nu sunt completate în conformitate cu prevederile art.3*) alin.(4) din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, în vigoare la data efectuării operațiunilor, cu privire la facturile fiscale care se utilizează pentru prestări de servicii, care prevede:

„4) Pe facturile fiscale care se utilizează pentru prestări de servicii se vor menționa, în mod expres, numărul și data contractului, respectiv ale comenzii, în cazul prestărilor de servicii ocazionale care nu au la bază un contract.”

Totodată, se reține că SC .X. SRL nu a prezentat documente justificative din care să rezulte natura serviciilor prestate, documente care să ateste că aceste servicii au fost efectiv prestate, respectiv situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare, și nici documente care să ateste faptul că achizițiile de bunuri și servicii au fost destinate realizării de operațiuni taxabile, întrucât dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată nu este condiționat doar de existența facturilor, ci și de obligația ca societatea contestatoare să justifice că serviciile în cauză au fost prestate și destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Mai mult, se reține că prin procesul verbal fără număr întocmit de D.G.A.M.C., ca urmare a solicitării de control încrucișat la furnizorul SC .X.

.X. 93 SRL, s-a constatat că în ceea ce privește relația dintre acest furnizor și contestatoare *“nu se poate stabili realitatea și legalitatea operațiunilor efectuate”* întrucât societatea nu a putut fi identificată la sediul social declarat.

De asemenea, se reține că societatea nu prezintă niciun document, nici organelor de inspecție fiscală, nici ulterior în susținerea contestației prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, să justifice că aceste achiziții sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile și nici alte argumente în susținerea exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise de SC .X. .X. 93 SRL, menționând doar în mod generic că *„Tranzacțiile dintre SC .X. SRL și .X. SRL s-au desfășurat cu respectarea prevederilor legale și decontarea operațiunilor dintre cele două societăți s-a desfășurat la vedere, plățile făcându-se prin conturi bancare.”*

În ceea ce privește afirmația contestatoarei prin care să se solicite la DGAMC *“declarațiile depuse de SC .X. SRL pentru a vedea dacă aceștia și-au evidențiat corect sau nu TVA-ul”*, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât informațiile cuprinse în declarațiile fiscale depuse de SC .X. .X. 93 SRL se referă la ansamblul operațiunilor economice desfășurate de societate într-o anumită perioadă și nu sunt relevante cu privire la operațiunile desfășurate între cele două societăți.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în vigoare, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat societății dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi reprezentând achiziții de bunuri și servicii emise de SC .X. .X. 93 SRL și în consecință, contestația formulată de SC .X. SRL va fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente pentru suma de **X lei**.

2.Referitor la suma de X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă această sumă este datorată de SC .X. SRL în condițiile în care prin contestația formulată societatea nu aduce nicio motivație în susținerea acestui capăt de cerere.

În fapt, prin contestația formulată, SC .X. SRL nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației privind taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor și bonurilor fiscale, având ca obiect transport, prestații laborator, lucrări forare și derocare găuri foreză verticală, produse

protocol, cazare, restaurant, etc., emise de diverși furnizori, respectiv SC X2000 SRL, SC X GRUP SRL, SC X SA, SC X AUTO SRL, SC X LINE SRL, X SRL CTA, SC X SRL, SC .X. SRL, SC X SA .X., SC .X. X SA, X TURISM HOLDING SA, SC X SA, SC X SRL, XSA .X., etc., în sumă totală de X lei.

În drept, la art. 206 alin. (1) lit. c și lit.d din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]”, iar la pct.12.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...]”.

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că în contestație societatea trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste această sumă, în conformitate cu prevederile pct.2.4. din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005 care prevede:

“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.”

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și faptul că societatea nu motivează de fapt și de drept contestația și nu prezintă dovezile pe care se întemeiază, se va respinge contestația formulată de **SC .X. SRL** ca nemotivată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**.

3.Referitor la suma de .X. lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. .X./31.05.2010, se reține că stabilirea de accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, în sumă de .X. lei, aceasta datorează pe cale de consecință și majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei** reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”* potrivit căruia bunul accesoriu urmează

soarta juridică a bunului principal, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC .X. SRL** pentru suma totală de **X lei** reprezentând:

- **Xlei** – taxă pe valoarea adăugată;
- X. lei** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2.Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **SC .X. SRL** pentru suma de **X lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X sau la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL

X