



DECIZIA nr. 31/27.05.2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. R. S.R.L .
înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice V.
sub nr. ../06.04.2011

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice V. a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală V.-Serviciul Inspecție Fiscală 3, prin adresa nr. .. din data de 18.04.2011, înregistrată la registratura generală sub nr. ../18.04.2011, asupra contestației formulate de S.C. R. S.R.L. înmatriculată la ORC V. sub nr. J37../1992, CUI: RO .. cu sediul social în localitatea V., str. W. M. nr. ..., județul V.i, reprezentată de d-l A. D. în calitate de administrator, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F VS ../28.02.2011, emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. F VS ../28.02.2011, comunicate contestatoarei, pe bază de semnătură, în data de 22.03.2011 cu adresa nr. ../28.02.2011.

Inițial societatea a formulat contestația împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F VS ../28.02.2011, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 85, art. 110, art. 65 și 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și ale pct. 2.4 și pct. 13.1 lit. e) din OPANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, compartimentul soluționare contestații a solicitat contestatoarei, prin adresa nr. ../19.04.2011, să facă precizări privind motivele de fapt și de drept, dovezile pe care își întemeiază contestația dar și dacă se îndreaptă și împotriva deciziei de impunere nr. F VS ../28.02.2011 precizându-i-se totodată faptul că în lipsa acestor elemente contestația va fi respinsă ca nemotivată și prematur formulată.

La această solicitare, societatea a răspuns cu adresa nr. ../26.04.2011, înregistrată la AFP V. sub nr. ../27.04.2011 și la D.G.F.P. V. sub nr. ../28.04.2011 prin care precizează sumele contestate însă nu și dacă contestația se îndreaptă și împotriva deciziei de impunere F VS ../28.02.2011 și anexează în susținerea cauzei copii după chitanțele cu care a achitat impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la datele de 23.04.2007, 23.07.2007, 22.10.2007 și 28.01.2008 și facturile nr. ../10.08.2009, nr. ../10.09.2011 și nr. ../01.07.2009.

Față de această situație, organul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. V. a revenit cu adresa nr. ../04.05.2011 la care petenta răspunde cu adresa nr. .. din 23.05.2011, înregistrată la DGFP V. sub nr. ../23.05.2011 prin care precizează „Contestația la Raportul de Inspecție Fiscală nr. FVS./ 28.02.2011 [...] implică vizează și decizia de impunere nr. F VS ../28.02.2011, emisă în baza acestui raport”.

Astfel, cu precizarea că decizia de impunere poartă nr. F VS ../28.02.2011, obiectul contestației îl constituie **suma de .. lei, reprezentând:**

- **suma de .. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;**

- suma de .. lei – taxă pe valoarea adăugată de plată;
- suma de .. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv în data de 06.04.2011 față de data comunicării deciziei de impunere nr. F VS ../28.02.2011 la data de 22.03.2011.

I. Prin contestația formulată societatea solicită:

a) recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de .. lei stabilite de organul de inspecție fiscală aferente diferenței de impozit pe veniturile microîntreprinderilor susținând că la control nu s-a ținut seama de plățile efectuate de societate astfel:

- pentru trim. I 2007-chitanța nr. ../23.04.2007 suma de .. lei;
- pentru trim.II 2007-chitanța nr. ../23.07.2007 suma de .. lei;
- pentru trim. III 2007-chitanța nr../22.10.2007 suma de .. lei;
- pentru trim. IV 2007-chitanța nr. ../28.14.2008 suma de .. lei.

b) admiterea sumei de .. lei reprezentând TVA deductibilă aferentă bunurile de inventar aprovizionate în anul 2009 de la S.C. M. M.I. S.R.L. și de la S.C. H.T.S.R.L. neadmisă la deducere de către echipa de inspecție fiscală motivat de faptul că furnizorii în cauză sunt inactivi, deoarece aceasta a analizat starea acestor furnizori la data de 17.02.2011, nu la data efectuării operațiunii când aceste societăți erau „vii, corecte iar facturile nu aveau nici un fel de problemă, marfa a fost recepționată conform facturilor iar obiectele de inventar se află și în prezent în cadrul societății” și totodată recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente TVA stabilite la control ca fiind datorate în sumă de .. lei.

Inițial societatea a formulat contestația împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F VS ../28.02.2011, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 85, art. 110, art. 65 și 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și ale pct. 2.4 și pct. 13.1 lit. e) din OPANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, compartimentul soluționare contestații a solicitat contestatoarei, prin adresa nr. 6376/19.04.2011, să facă precizări privind motivele de fapt și de drept, dovezile pe care își întemeiază contestația dar și dacă se îndreaptă și împotriva deciziei de impunere nr. F VS ../28.02.2011 precizându-i-se totodată faptul că în lipsa acestor elemente contestația va fi respinsă ca nemotivată și prematur formulată.

La această solicitare, societatea a răspuns cu adresa nr. ../26.04.2011, înregistrată la AFP V. sub nr. ../27.04.2011 și la DGFP V. sub nr. ../28.04.2011 prin care solicită recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente diferenței suplimentare de plată stabilită de inspecția fiscală cu titlul de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, anexând în susținerea cauzei copii după foile de vărsământ cu care a achitat acest impozit la datele de 23.04.2007, 23.07.2007, 22.10.2007 și 28.01.2008 și totodată a precizat că la taxa pe valoarea adăugată contestă suma de .. lei stabilită de plată la control prin neadmiterea la deducere a TVA aferentă achizițiilor de bunuri de la diverși furnizori despre care susține că la data la care au avut loc operațiunile erau activi, contrar susținerilor organului de inspecție fiscală, însă nu a precizat dacă contestă și decizia de impunere F VS ../28.02.2011.

Față de această situație, organul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Vaslui a revenit cu adresa nr. ../04.05.2011 la care petenta răspunde cu adresa nr. .. din 23.05.2011, înregistrată la DGFP V.. sub nr. ../23.05.2011 prin care precizează „Contestația la Raportul de Inspecție Fiscală nr. F VS ../28.02.2011 [...] implicit vizează și decizia de impunere nr. F VS ../28.02.2011, emisă în baza acestui raport”.

II. Prin Raportul de Inspecție fiscală nr. F VS ./28.02.2011 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F VS ./28.02.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. R.S.R.L. Vaslui obligațiile suplimentare de plată:

- a) Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

- impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei;
- dobânzi aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de .. lei;
- penalități de întârziere la plată aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de .. lei;

- b) Taxă pe valoarea adăugată :

- taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de .. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei;
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei.

a) referitor la impozitul microîntreprinderilor:

Perioada verificată: 01.01.2007-31.12.2009

Diferența suplimentară de plată în sumă de .. lei la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, stabilită la control se datorează următoarelor constatări fiscale:

- **suma de ..8 lei** reprezintă diferență suplimentară de plată la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferentă anilor 2007 și 2008 care provine din declararea eronată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor calculat și înregistrat în evidența contabilă de societatea verificată. Astfel la un venit impozabil în sumă de .. lei realizat în anul 2007 societatea trebuia să declare impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de .. lei și nu în sumă de .. lei iar în anul 2008 la un venit în sumă de .. societatea a declarat un impozit în sumă de .. lei față de .. lei încălcând prevederile art. 82 alin. (2) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **suma de .. lei** reprezintă impozit pe veniturile microîntreprinderilor/ impozit minim declarat în plus de societate față cel datorat, stabilit la control în sumă de .. lei.

Pentru neachitarea la scadența legală a diferenței suplimentare de plată în sumă de ..lei cu titlul de impozit pe veniturile microîntreprinderilor/ impozit minim organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 01.01.2007-17.02.2011, în conformitate cu prevederile art. 119, 120 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare majorări și penalități în sumă de .. lei.

b) referitor la taxa pe valoarea adăugată:

Perioada verificată: 01.01.2007-31.12.2010.

În urma verificării efectuate la S.C. R. S.R.L. V., organul de inspecție fiscală a stabilit diferența suplimentară **în sumă de .. lei** cu titlul de taxă pe valoarea adăugată de plată din care:

- **suma de .. lei=** TVA deductibilă exclusă de la deducere fiind înregistrată în evidența contabilă pe baza unor facturi care nu îndeplineau calitatea de document justificativ conform legii, în sensul că fie nu aveau înscrisă adresa cumpărătorului fie proveneau de la furnizori neînregistrați ca plătitori de TVA sau declarați inactivi prin ordin al ministrului finanțelor publice, în baza prevederilor art. 146 alin. (1) lit. a), art. 155 alin. (5) lit. e);

- **suma de .. lei** reprezintă taxă pe valoarea adăugată deductibilă nedeclarată de societate, contrar prevederilor art. 82 alin. (2) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **suma de .. lei** reprezintă taxă pe valoarea adăugată colectată, nedeclarată de societate prin deconturile de tva depuse la organul fiscal competent, în perioada verificată, contrar prevederilor art. 82 alin. (2) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Pentru neachitarea la scadența legală a diferenței suplimentare de plată în sumă de .. lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată organele de inspecție fiscală au

calculat, în conformitate cu prevederile art. 119, 120 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare majorări și penalități de întârziere în sumă de .. lei.

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

a) Referitor la obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de .. lei, reprezentând: dobânzi în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se rețin următoarele:

- perioada verificată: 01.01.2007-31.12.2009;
- diferența suplimentară de plată la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor: .. lei;

- perioada pentru care s-au calculat majorările (dobânzile) și penalitățile de întârziere la plată a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de plată: 01.01.2007-17.02.2011;

cauza supusă soluționării Compartimentului soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. V. este să se pronunțe dacă S.C. R. S.R.L. V. datorează aceste obligații fiscale în condițiile în care, pentru perioada verificată aceasta datorează obligația principală de plată în sumă de . lei cu titlul de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. F VS ../28.02.2011.

În fapt, prin contestația formulată, petenta solicită recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere calculate de inspecția fiscală pentru perioada 26.04.2007-17.02.2011 în sumă totală de .. lei aferente diferenței suplimentare de plată stabilită de inspecția fiscală în sumă de .. lei la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor arătând că echipa de inspecție fiscală nu a ținut seama că în conformitate cu chitanțele de plată în anul 2007 a achitat la bugetul statului inclusiv diferențele suplimentare stabilite de inspecția fiscală la obligația principală astfel:

În drept, se fac aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și penalitățile ulterioare, astfel:

a) referitor la ordinea de stingere a obligațiilor fiscale:

„ **ART. 115**

Ordinea stingerii datoriilor

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

b) Referitor la calculul majorărilor și penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale se fac aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind **Codul de procedură fiscală, astfel:**

„ **ART. 119**

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04%(01,1, 0,05) pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120¹*(art. II alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010)

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”.

Din textele de lege citate se reține că pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale se datorează la bugetul statului majorări de întârziere (dobânzi) calculate de la data scadenței și până la data stingerii obligației principale.

Totodată se reține că în cadrul aceluiași impozit sau taxă datorată **obligațiile fiscale principale sau accesorii, se sting în ordinea vechimii iar vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește :**

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, inclusiv a fișei pe plătitor emisă de AFP V.la data de 04.05.2011, se rețin următoarele:

Scadența	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor						Dobânda datorată
	declarat	control	Diferență		Sold fișă A.F.P cumulat	Baza de calcul dobânzi cumulat	
			Trim.	cumulat			
25.04.2007	
25.07.2007	.	.	0	.	.	0	

25.10.2007	.	.	.	.	.	.	.
25.01.2008	.	.	.	.	.	.	.
An 2007	.	.	.	.	.	.	.
25.04.2008	.	.	0	.	.	.	.
25.07.2008	.	.	.	.	.	.	.
25.10.2008	.	.	.	.	.	.	.
25.01.2009	.	.	.	.	.	.	.
An 2008	.	.	.	.	.	.	.
25.04.2009	.	.	0	.	.	0	.	
25.07.2009	.	.	.	.	.	0	.
25.10.2009	.	.	.	.	.	0	.
25.01.2010	.	.	.	.	.	.	.
An 2009	.	.	.	.	.	.	.
25.04.2010-17.02.2011	+..*157 zile*0.05%+..*130 zile*0,04%...+..						.	.
Penalități de întârziere	..*15%						.	.
Total accesorii datorate							.	.

Din tabelul de mai sus se reține că la diferite date societatea a achitat la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor sume mai mari decât cele declarate însă organul de administrare a evidenței pe plătitori aplicând prevederile art. 114 și următoarele din Codul de procedură fiscală a procedat la stingerea obligațiilor principale dar și a obligațiilor accesorii instituite prin decizii de calcul a obligațiilor accesorii, în funcție de vechimea acestora.

Față de această situație din recalcularea obligațiilor accesorii datorate de S.C. R. S.R.L. V. pentru diferențele de impozit pe veniturile microîntreprinderilor stabilite de inspecția fiscală, ținând seama de sumele achitate și de modul de stingere al obligațiilor declarate și al obligațiilor accesorii instituite de AFP V. în perioada verificată a rezultat o diferență de majorări de întârziere (dobânzi) în sumă de .. lei calculată eronat de către organul de inspecție fiscală pentru care urmează a se admite parțial contestația și a se respinge parțial pentru suma de .. lei din care .. lei majorări (dobânzi) de întârziere și .. lei penalități de întârziere, acestea datorate de petentă ca măsură accesorie în raport cu debitul.

b) Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei, se rețin următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2007-31.12.2010.

Cauza supusă soluționării de către Compartimentul Soluționare Contestații este să se pronunțe dacă S.C. R. S.R.L. V. avea drept deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei evidențiată în facturi emise de un furnizor declarat contribuabil inactiv la data emiterii acestor facturi fiscale sau de pe facturi care nu au înscrise pe ele informațiile complete de identificare a cumpărătorului.

În fapt, ca urmare a verificării efectuate la S.C. R. S.R.L. V., organul de inspecție fiscală a stabilit **diferența suplimentară în sumă de .. lei** cu titlul de taxă pe valoarea adăugată de plată din care:

- **suma de .. lei** = TVA deductibilă exclusă de la deducere fiind înregistrată în evidența contabilă pe baza unor facturi care nu îndeplineau calitatea de document justificativ conform legii, în sensul că fie unele nu aveau înscrisă adresa cumpărătorului sau proveneau de la furnizori neînregistrați ca plătitori de TVA sau

declarați inactivi prin ordin al ministrului finanțelor publice, în baza prevederilor art. 146 alin. (1) lit. a), art. 155 alin. (5) lit. e);

- **suma de .. lei = taxă pe valoarea adăugată deductibilă nedeclarată de societate**, contrar prevederilor art. 82 alin. (2) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **suma de .. lei = taxă pe valoarea adăugată colectată, nedeclarată de societate prin deconturile de tva depuse la organul fiscal competent**, în perioada verificată, contrar prevederilor art. 82 alin. (2) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Pentru neachitarea la scadența legală a diferenței suplimentare de plată în sumă de .. lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 26.01.2007-17.02.2011, în conformitate cu prevederile art. 119, 120 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare majorări și penalități în sumă de .. lei.

Prin contestația formulată petenta solicită să se reanalizeze taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere în sumă de .. lei și să se recalculeze dobânzile aferente susținând că la data emiterii facturilor furnizorii nu erau declarați inactivi .

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că **organul de inspecție fiscală nu a admis la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei** aferentă facturilor care nu îndeplineau condițiile prevăzute de art. 146 alin.(1) lit a) și nu în sumă de .. lei cum susține contestatoarea, diferența până la concurența sumei de .. lei stabilită ca și obligație suplimentară de plată la control provenind din faptul că petenta a întocmit eronat deconturile trimestriale de TVA depuse la organul fiscal competent, în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă declarată nu corespunde cu cea înregistrată în contabilitate și în Jurnalele de cumpărări cu suma de .. lei iar taxa pe valoarea adăugată colectată declarată nu corespunde cu evidențele contabile și Jurnalele de vânzări cu suma de .. lei.

Suma de .. lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată exclusă de la deducere de către organul de inspecție fiscală de pe factura nr. ../18.08.2009 în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei pe care nu este înscrisă adresa completă a cumpărătorului, emisă de S.C. H. T. S.R.L., societate declarată contribuabil inactiv prin OPANAF nr. 1167/29.05.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, în data de 01.07.2009 anulându-i-se înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009 și facturile ../10.08.2009 în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei și nr. ../01.07.2009 în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei emise de S.C. M.-M.I. S.R.L. facturi pe care nu au fost înscrise mențiuni complete privind adresa cumpărătorului.

Totodată organul de control a constatat că nici una din cele trei societăți (S.C. R. S.R.L. V., S.C. H. T.SRL și S.C. M.-M.I. SRL nu au declarat tranzacțiile în cauză prin declarația informativă „394”.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de aceste societăți, în baza prevederilor art. 146 alin.(1) lit .a) și art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare de la 01.01.2007 precizează:

art. 146 alin. (1) lit. a)

"(1) Pentru exercitarea dreptului 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 ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să ii fie prestate în beneficiul sau, sa dețină o factura care sa cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);"

Norme metodologice aprobate prin H.G. 1861/2006:

46. (1) "Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială."

art. 1 pct. 131 de modificare și completare a art. 155 alin. (5) din Legea nr. 343/17.07.2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare de la 01.01.2007

(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;

[...]

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

[...]

Referitor la tranzacțiile efectuate de un contribuabil inactiv mai sunt aplicabile și prevederile art.11 alin. 1¹ și alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 25.05.2009:

"Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal:

(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 unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1¹) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Procedura declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin.

Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștință publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală", coroborate cu prevederile art.3, alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 22.05.2007:

"(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin.(1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal."

Potrivit art.1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. /29.05.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi:

"Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin", iar pe listă aprobată prin acest ordin la nr. crt. .. se regăsește S.C. H. T. SRL CUI . din B., str. R. nr. ., Sector . , așadar nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivarea contestatoarei prin care susține că „analiza societăților respective s-a făcut la data de 17.02.2011 și nu la 30 septembrie 2009 când în rețea societățile erau valide iar facturile respective corecte"

deoarece așa cum rezultă din cele de mai sus S.C. H. T. S.R.L. a fost declarată contribuabil inactiv la data aprobării OPANAF nr. 1167/2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi și la data emiterii facturii nr. /10.08.2009 nu figurează în nici una din listele privind contribuabilii reactivați, aprobate tot prin ordine ale președintelui ANAF.

Față de aceste constatări, se reține la data de 10.08.2009 S.C. R. S.R.L. V.a efectuat tranzacții cu o societate declarată contribuabil inactiv înregistrând în contabilitate un document care nu produce efecte juridice din punct de vedere fiscal, în sensul că factura nr. /10.08.2009 este un documente în baza căruia petenta nu are drept deducere a taxei pe valoarea adăugată conform prevederilor art. 3 alin.(1) și alin. (2) al Ordinului nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, coroborate cu prevederile art.11, alin.1, alin.(1¹) și alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Se mai reține că organul de inspecție fiscală a exclus de la deducere taxa pe valoarea adăugată din factura nr.../18.08.2009 în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei și pentru că aceasta nu avea înscrisă adresa completă a cumpărătorului dar și deoarece S.C. H.T. SRL nu a declarat tranzacțiile prin declarația 394,

Totodată facturile nr./10.08.2009 în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei și nr. /01.07.2009 în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de ..lei emise de S.C. M.-M. I. S.R.L., au fost excluse de la deducerea TVA de către organul fiscal deoarece acestea nu aveau menționată adresa completă cumpărătorului și nu au fost declarate tranzacțiile prin declarația 394.

Organul de inspecție fiscală a mai consemnat în actele administrative fiscale încheiate la control că nici contestatoarea nu a declarat aceste tranzacții prin declarația 394.

Se reține că la litera e) a art. 155 alin. (5) se prevede că factura trebuie să cuprindă în mod obligatoriu informații privind denumirea, adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare al acestuia.

La primirea și înregistrarea în contabilitate a facturilor, contestatoarea avea obligația de a verifica întocmirea corectă a acestora, în acest sens, prin art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, se prevede la alin.(2) că "*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.*"

Referitor la exercitarea dreptului de apreciere organului de inspecție fiscală, art. 6 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”

Art.7 alin. (2)

„Rolul activ

Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

Referitor la sarcina probei, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, prevede următoarele:

Art. 64

„Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”

Art. 65

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

Art. 52¹ introdus prin Legea nr. 166 din 15 mai 2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 129/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, *devenit art. 53 după republicare în anul 2007, cu următorul cuprins:*

“Furnizarea periodică de informații

(1) Contribuabilii sunt obligați să furnizeze periodic organelor fiscale informații referitoare la activitatea desfășurată.

(2) Furnizarea informațiilor prevăzute la alin. (1) se face prin completarea unei declarații pe proprie răspundere.

(3) Natura informațiilor, periodicitatea, precum și modelul declarațiilor se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Ordinul ANAF nr. 702 din 14 mai 2007 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, prevede la:

ART. 1

“Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România sunt obligate să declare toate livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate, pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, începând cu data de 1 ianuarie 2007.”

ART. 2

“În vederea îndeplinirii obligației prevăzute la art. 1, se aprobă modelul și conținutul formularului (394) “Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, [..].”

Deasemenea, Decizia nr. V din 15 ianuarie 2007, a Înaltei Curți de Casație și Justiție - SECȚIILE UNITE, publicată în Monitorul Oficial nr. 732 din 30 octombrie 2007, precizează:

“În aplicarea dispozițiilor art. 21 alin. (4) lit. f) și ale art. 145 alin. (8) lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și ale art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, stabilesc:

Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.”

Din analiza copiilor xerox ale celor trei facturi, depuse la dosarul cauzei atât de contribuabil cât și de organul de control reiese că acestea nu au înscris informațiile complete cu privire la identitatea cumpărătorului – la adresa sediului societății beneficiare lipsește numele străzii și numărul ori, în sensul prevederilor legale citate mai sus se reține că aceste documente nu pot fi utilizate pentru a demonstra realitatea operațiunilor desfășurate de S.C. R. S.R.L. V., lipsa informațiilor obligatorii privind părțile participante la o tranzacție, prevăzute de art. 155 alin. (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal având relevanță hotărâtoare asupra legalității exercitării dreptului deducere a taxei pe valoarea adăugată.

La primirea și înregistrarea în contabilitate a facturilor, contestatoarea avea obligația de a verifica întocmirea corectă a acestora însă se dovedește că a manifestat o neglijență nepermisă unui comerciant utilizând documente care nu au caracter de documente justificative în sensul legii.

Față de aceste considerente în soluționarea contestației, o soluție contrară celei date de organul de inspecție fiscală, ar echivala cu nerespectarea legii întrucât Decizia V din 15.01.2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție nu permite o altă interpretare, operatorii economici beneficiari de bunuri și servicii fiind ținuti răspunzători de primirea și înregistrarea în contabilitate a documentelor care nu sunt întocmite în conformitate cu prevederile legii, motiv pentru care contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru suma de .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată stabilită prin Decizia de impunere nr. F VS ../28.02.2011 în sarcina S.C. R. S.R.L. V..

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei reprezentând diferența între taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere prin Decizia de impunere nr. F VS ../28.02.2011 și taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere contestată se rețin următoarele:

Prin contestația formulată, S.C. R. S.R.L. susține că organul de inspecție fiscală nu admis la deducere suma de .. lei din factura nr. ../18.08.2009 emisă de S.C. H. T.S.R.L., și din facturile ../10.08.2009 și nr. ../01.07.2009 emise de S.C. M.-M. I. S.R.L.

Din verificarea facturii nr. ../18.08.2009 în sumă totală de 829 lei din care TVA în sumă de .. lei emisă de S.C. H. T. S.R.L., a facturilor ../10.08.2009 în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei și nr. ../01.07.2009 în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei emise de S.C. M.-M. I. S.R.L. se reține că taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere este în sumă de .. lei așa cum a fost consemnat și în actele administrativ fiscale contestate.

În realitate taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere în baza facturi enunțate mai sus este în sumă de .. lei și reprezintă diferența totală la taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere prin decizia de impunere nr. ../28.02.2011 emisă în baza raportul de inspecție fiscală F VS ../28.02.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. prin adresa nr. ../19.04.2011, în temeiul prevederilor art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vederea emiterii unei decizii motivate și ținând cont de faptul că la art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, se precizează expres 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.***" a solicitat petentei ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze contestația cu motive de fapt și temeieri de drept care să se refere la fondul cauzei și să aducă dovezile pe care își întemeiază contestația, sub sancțiunea respingerii contestației, în temeiul dispozițiilor pct. 2.5. din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează: „**În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată**”,

Contestatoarea a răspuns prin adresa ../26.04.2011 însă în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată contestată nu a adus nici o lămurire în plus față de contestația formulată inițial.

În drept, Codul de procedură fiscală, republicat, dispune la :
art. 206" *Forma și conținutul contestației*

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;” iar art. 65 dispune:

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

art. 213 alin. 1 "[...] "[...] *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.*"

coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"2. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației*

2.5. *În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată."*

"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;"*.

Pe cale de consecință având în vedere că petenta în contestația formulată nu a făcut trimitere la un motiv de fapt sau teme de drept, nu a invocat dispozițiile nici unui act normativ, prin care să-și susțină afirmațiile și nu a prezentat nici un document cu privire la suma de .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată care pretinde că exclusă de la deducere, coroborat cu faptul ca organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art. 213 alin. 1 Cod procedura fiscală, republicat "Soluționarea contestației se face în limitele sesizării" - iar prin Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 893 din 6 octombrie 2005 (act normativ dat în aplicarea prevederilor Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pe care le explicitează și cu care face corp comun) se dispune:

"2.5. *În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată"*.

"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;"* petentul neprezentând nici un teme de drept, cu care să-și susțină pretențiile din contestația formulată, pentru aceste considerente, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru suma de .. lei taxă pe valoarea adăugată.

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei, se rețin următoarele.

Prin contestația formulată S.C. R.. S.R.L. contestă parțial decizia de impunere nr. F VS ../28.02.2011 (prin care s-a stabilit în sarcina petentei obligația principală de plată cu titlul de TVA în sumă de .. lei) pentru suma de .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată stabilită în sarcina sa prin decizia de impunere nr. F VS ../28.02.2011 și solicită recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere.

În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„ ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04%(01,1, 0,05) pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120¹(art. II alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010)

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”.

În raport de aceste prevederi legale, deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de 1.905 lei stabilit în sarcina sa prin decizia de impunere F VS ./28.02.2011 pe cale de consecință societatea datorează și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente debitului, conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul", urmând a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată .

Referitor la contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală nr. ./28.02.2011, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. a județului V. se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care raportul de inspecție fiscală nu reprezintă act administrative fiscal susceptibil de a fi contestat.

În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prevede la:

- art. 205 alin. (1)- *”împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestație potrivit legii”;*

- art. 110 alin. (3) - *”titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală”;*

- art. 21 alin. (1)- *Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal*".

- art. 41 "actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale".

- art. 85 alin (1) "impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc:... prin decizie emisă de organul fiscal...", -

- art.109 (2): "la finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere", decizia de impunere reprezentând actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

Art. 86 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare prevede că: "decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori aceasta modifică baza de impunere", iar art. 88 prevede că: "sunt asimilate deciziei de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoare adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art.168 alin. (2)".

Potrivit art. 209 alin. (1) lit. a) din același act normativ, direcțiile generale ale finanțelor publice județene unde contestatorii își au domiciliul fiscal pot soluționa doar: "contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziția de măsuri".

În fapt, S.C. R. S.R.L. contestă raportul de inspecție fiscală nr. ../28.02.2011 încheiat de D.G.F.P. V. A.I.F. Serviciul Inspecție fiscală 3.

Se reține că, raportul de inspecție fiscală nr. ../28.02.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ../28.02.2011 care reprezintă titlul de creanță împotriva căruia se poate formula contestație potrivit articolelor de lege mai sus citate, de unde rezultă cu claritate faptul ca raportul de inspecție fiscală nu poate fi contestat.

Dealtfel la **pct. 5 Dispoziții finale** al Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. F VS ../28.02.2011, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. F VS ../28.02.2011, se prevede că împotriva deciziei se poate face contestație potrivit art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care se depune în termen de 30 zile la organul fiscal emitent al acesteia.

Întrucât societatea a formulat contestație împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F VS ../28.02.2011, și având în vedere că decizia de impunere reprezintă titlu de creanță, conform prevederilor art. 109 coroborat cu art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, raportul de inspecție fiscală nefiind susceptibil de a fi contestat, potrivit art. 205 din același act normativ, urmează să fie respinsă contestația referitoare la acest capăt de cerere ca inadmisibilă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

DECIDE:

1. 2 Admiterea parțială a contestației formulată de S.C. R. S.R.L. cu sediul social în V., str. W M. nr. .. județul V. și **anularea parțială** a deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală **pentru suma de .. lei** reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

2 Respingerea parțială, ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de S.C. R.S.R.L. V. cu sediul social în V., str. W M. nr. .., județul V. pentru **suma de .. lei**, reprezentând:

- **suma de .. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;**

- **suma de .. lei – taxă pe valoarea adăugată de plată;**

- **suma de .. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.**

3. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de de S.C. R.S.R.L. V. împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F VS ../28.02.2011.

4. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul V. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV