

DECIZIA NR. 226/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ..., transmisa spre solutionare sub nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ..., jud. Dambovita, inregistrata la ORC sub nr. ..., avand CUI RO ... reprezentata legal prin dl. ...

Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB ..., Raportul de inspectie fiscala nr. F-DB ... si Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - impozit pe veniturile din alte surse;
- ... lei - dobanzi/majorari aferente impozitului pe veniturile din alte surse;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse.

Contestatia a fost depusa in termenul legal si poarta semnatura titularului dreptului procesual si stampila societatii, asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala

a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa in baza RIF nr. F-DB ... de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar in sarcina societatii un impozit pe profit in suma de ... lei cu dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei, majorare datorata in principal de cheltuielile aferente tranzactiilor efectuate cu S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L. De asemenea organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei cu accesoriile aferente, privind achizitiile efectuate de la S.C. ...S.R.L. si S.C....S.R.L.

Potrivit art. 145 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile, orice persoana inregistrata ca platitor de TVA are dreptul sa deduca Tva aferenta bunurilor care i-au fost livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila. Conform alin. 1 al aceluiasi articol dreptul de deducere ia nastere in momentul in care TVA devine exigibila.

Pentru a-si exercita dreptul de deducere, beneficiarul trebuie sa fie in posesia unui document legal care sa justifice deducerea taxei si sa faca dovada ca operatiunea este reala.

Societatea considera ca se impune efectuarea unei expertize referitor la celelalte aspecte evidentiate in documentele atacate privind lipsa unor documente fiscale sau evidentierea unor documente fiscale in mod gresit, deducerea sumelor aferente materialelor degradate precum si retinerea la sursa a impozitului.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anulara masurilor dispuse de catre organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.F-DB ... emisa de A.I.F. Dambovita.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... emisa de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-DB ..., s-au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar in suma de ... lei, TVA suplimentar in suma de ... lei, cu dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei si impozit pe veniturile din alte surse in suma de ... lei cu dobanzi/majorari aferente impozitului pe

veniturile din alte surse in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse in suma de... lei, sume ce au fost contestate in totalitate.

In referatul privind solutionarea contestatiei organele de inspectie fiscala propun respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L., ca fiind nefondata netemeinica si nelegala. Organele de inspectie fiscala precizeaza ca nu au facut sesizare penala, organele Garzii Financiare Dambovita sesizand Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita in data de 29.08.2011. Nu se precizeaza daca actele proprii emise de A.I.F. Dambovita, respectiv raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere, au fost transmise pentru continuarea cercetarii penale.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr. F- DB ... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-DB... pentru suma totala de ...lei, reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si impozit pe veniturile din alte surse suplimentare cu accesoriile aferente.

In fapt, S.C. ... S.R.L. a fost verificat de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada 01.01.2008 – 31.08.2011 in ceea ce priveste impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata si perioada 01.03.2011 – 31.08.2011 in ceea ce priveste impozitul pe veniturile din alte surse.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-DB ... a fost emisa Decizia de impunere nr. F- DB ... ce produce efecte juridice de drept fiscal, constituind titlu de creanta.

In urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei si un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile, precum si taxa pe valoarea adaugata aferente achizitiilor de bunuri si prestarilor de servicii de la S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L. aplicand prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza ca *“(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.”

Pentru a putea verifica realitatea operatiunilor efectuate organele de inspectie fiscala au solicitat efectuarea de controale incrucisate la S.C. ... S.R.L. din Bucuresti si S.C. ... S.R.L. din Bucuresti.

In urma verificarilor efectuate de D.G.F.P. Bucuresti, a rezultat ca la S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L, nu au putut fi contactati reprezentantii societatilor, fiind expediate si invitatii la sediile sociale si la domiciliile administratorilor, respectiv asociatilor.

De asemenea s-a solicitat si Garzii Financiare Bucuresti sa efectueze controale incrucisate la S.C. . S.R.L. si S.C. ... S.R.L privind legalitatea si realitatea tranzactiilor, iar prin adresa nr. ... se precizeaza ca in urma verificarilor efectuate au constatat ca societatile nu functioneaza la sediul declarat, facandu-se toate demersurile in vederea includerii celor doua societati pe lista de firme fantoma si pe lista contribuabililor inactivi.

Potrivit prevederilor art. 53 din 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare *“(1) Contribuabilii sunt obligați să furnizeze periodic organelor fiscale informații referitoare la activitatea desfășurată.[...]”*, coroborat cu prevederile art. 1 din Ordinul 702/2007 *“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.”*

Analizand baza de date ANAF, respectiv informatiile furnizate de Declaratia 394 privind achizițiile/livrările de bunuri pe teritoriul national, organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L. nu au efectuat livrari de marfuri in semestrul II 2010 catre S.C. ... S.R.L. din Matasaru.

In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala precizeaza ca au fost incluse pe lista contribuabililor inactivi cele doua societati, in conformitate cu prevederile art. 78¹ din O.G. nr. 92/2003 care stipuleaza:*“(1) Contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică se declară inactivi și acestora le sunt aplicabile prevederile [art. 11](#) alin. (1¹) și (1²) din Codul fiscal dacă se află în una dintre următoarele situații:*

- a) nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;*
- b) se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;*

c) organele fiscale au constatat că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Astfel prin Decizia nr. ..., respectiv Decizia nr. ...2 emise de A.F.P. Sector 3 Bucuresti, S.C. ... S.R.L., respectiv S.C. ... S.R.L au fost declarati contribuabili inactivi incepand cu data de...

Referitor la impozitul pe veniturile din alte surse, organele de inspectie fiscala in urma verificarilor efectuate, au constatat ca societatea contestatoare a achizitionat in perioada martie – aprilie 2011 deseuri din metale si nemetale de la persoane fizice pentru care nu a retinut, declarat si virat impozit pe veniturile din alte surse.

Pentru veniturile brute platite persoanelor fizice detinatoare ale deseurilor, contestatoarea avea obligatia sa calculeze, sa retina la sursa si sa vireze la bugetul de stat impozitul pe veniturile din alte surse in temeiul prevederilor art. 78 alin. (2) si art. 79 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 152 alin. (3) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 78 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la definirea veniturilor din alte surse se precizeaza ca: *“(2) Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la **art. 41** lit. a) - h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu, precum și cele enumerate prin normele metodologice elaborate în aplicarea prezentului articol.”*, iar la pct. 152 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se stipuleaza: *“În aplicarea **art. 78** alin. (2) din Codul fiscal, în această categorie se includ, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice: [...] - veniturile obținute din valorificarea deșeurilor prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea; [...]”*.

Totodata, art. 79 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede: *“(1) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.*

(2) Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.

(3) Impozitul astfel reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.”

Din textele mai sus citate, se retine ca obligatia de a calcula, retina si vira impozitul pe venit din sumele obtinute de persoanele fizice

care se prezinta la centrele de colectare deseuri reciclabile in vederea valorificarii revine plătitorilor de venituri.

Ca urmare a celor mai sus precizate pentru taxa pe valoarea adaugata, pentru impozitul pe profit, cat si pentru impozitul pe veniturile din alte surse stabilite suplimentar au fost calculate accesorii conform prevederilor art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cauza facandu-se aplicabilitatea principiului de drept "accesorium sequitur principale".

Potrivit art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "[...]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."

Ținând seama de cele de mai sus, precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala, se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit, TVA si impozit pe veniturile din alte sume suplimentare cu accesoriile aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 11 alin. (1), art. 78 alin. (2), art. 79 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

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. 78 - "(2) Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la [art. 41 lit. a\) - h](#)), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu, precum și cele enumerate prin normele metodologice elaborate în aplicarea prezentului articol."

art. 79 - "(1) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.

(2) Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.

(3) Impozitul astfel reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut."

Pct. 152 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“În aplicarea [art. 78](#) alin. (2) din Codul fiscal, în această categorie se includ, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice: [...] - veniturile obținute din valorificarea deșeurilor prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea; [...]”.

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

art. 109 - “Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucisate și orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul

administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Punctul 3.7 din Ordinul nr. 2137/2011, precizează *”În referat se va menționa obligatoriu dacă s-a făcut sau nu sesizare penală.”*

Art. 120 alin. (2) și art. 120¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 120 - *“(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 - *“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”*

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... în condițiile în care petenta nu motivează în fapt și în drept contestația pentru acest capat de cerere.

În fapt, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... a fost emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală pentru impozitele și contribuțiile a căror bază de impozitare nu a suferit modificări și în consecință nu a generat diferențe de impozite și contribuții. Se reține că pentru acest capăt de cerere societatea petentă nu motivează în fapt și în drept contestația, astfel încât pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

În drept, art. 206 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

”Forma și conținutul contestației

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

[...] c) motivele de fapt și de drept; [...].”

Art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

”Soluții asupra contestației

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

Pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

"11.1. 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;[...]"

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul art. 109, art. 120 alin. (2), art. 120¹ alin. (1), art. 206 alin. (1) lit. c) și alin. (2), art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 alin. (1), art. 78 alin. (2), art. 79 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.7 din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, pct. 152 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Matasaru împotriva Deciziei de impunere nr. F- DB ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-DB ... pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - dobanzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - TVA suplimentar;
- ... lei - dobanzi/majorări de întârziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei - impozit pe veniturile din alte surse;
- ... lei - dobanzi/majorări aferente impozitului pe veniturile din alte surse;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.**, pentru capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F- DB ...

3. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,