

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Serviciul Soluționare Contestatii

**DECIZIA nr. 381 din ..... 2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC ..... SRL**  
din ....., jud. ....

Cu adresa nr. ....., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** ..... sub nr. ....., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** ..... – **Activitatea de Inspecție Fiscală** a înaintat dosarul contestației formulate de **SC ..... SRL** din ....., jud. ....., împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr....., emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. ....*

Decizia de impunere contestată a avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală nr. ....

**SC ..... SRL** are sediul social în ....., județul ....., este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. .... și are Codul unic de înregistrare .....

**Obiectul contestației** îl constituie suma de ..... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar și respinsă la rambursare.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile** prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, - *Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale"*, respectiv actul atacat a fost comunicat contestatorului în data de ..... iar contestația a fost depusă prin posta, conform plicului anexat la dosarul cauzei, în original, în data de ..... și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. ....

**I. SC TERQUA SRL susține următoarele:**  
**CONTESTAȚIE**

„*Împotriva Deciziei de impunere Nr. .... [...].*

*[...] subscrisa înțelege să prezinte probele pe care își întemeiază contestația [...]:*

- *Conform decontului de TVA pentru luna ....., subscrisa a declarat TVA de rambursat în sumă de ..... lei;*  
- *Ulterior, subscrisa am solicitat prin înaintarea unei cereri, Direcției Generale de ..... din cadrul ANAF, corectarea decontului de TVA la luna ..... cu suma de ..... lei, în minus;*

- *Direcția Generală ..... din cadrul ANAF, a înțeles să aprobe această corecție și a dispus Decizia nr. ...., îndreptarea erorii materiale strecurate în decontul de TVA pentru luna ....., în sensul diminuării TVA-ului de rambursat cu suma de ..... lei.*

- *Decontul de corecție – Formular 305, confirmă reducerea valorii TVA-ului de rambursat la data de ....., cu suma de ..... lei, prin Fișa sintetică Totală- TVA de rambursat, în cuprinsul acesteia, la pagina 61/199;*

- *Conform Deciziilor de compensare înregistrate sub numerele ..... și ....., subscrisa a beneficiat de TVA de rambursat aferent lunii ....., cu sumele de ..... lei și respectiv ..... lei.*

*Față de situațiile prezentate, subscrisa respectuos vă solicit admiterea prezentei contestații, în considerarea faptului că în urma unei analize temeinice și elaborate, veți remedia eroarea materială - de ordin tehnic, ocazie cu care și obligația fiscală ce-i incumba subscrisei, prin actul administrativ fiscal contestat, urmează a fi înlăturată.”*

**II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .... din data de ..... întocmit la SC ..... SRL, s-au stabilit următoarele:**

„*Constatări fiscale :*

*Decembrie .....*

*TVA colectată*

*Societatea a evidențiat pentru luna decembrie ....., o valoare a TVA colectată în cuantum de ..... lei, înscrisă în decontul de TVA [...].*

Societatea a înregistrat în bilanța de verificare și în jurnal de vânzări pentru luna decembrie ..... TVA colectată în sumă ..... lei, mai mult cu suma de ..... lei decât cea declarată prin decontul de TVA.

TVA deductibilă

În perioada supusă inspecției fiscale, societatea a dedus TVA în sumă de ..... lei [...].

Societatea a întocmit pentru luna ....., decont de corecție formular -305, prin care a diminuat TVA deductibilă cu suma de ..... lei, sumă înregistrată și prin fișa sintetică editată la data de ..... și anulată prin fișa sintetică pentru aceeași sumă. Societatea beneficiind de rambursare de TVA pentru suma din decontul inițial, respectiv suma de ..... lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit TVA dedusă în sumă de ..... Tva neadmisă la deducere provine din majorarea eronată a TVA dedusă aferentă lunii ..... Au fost încălcate prevederile art. 82 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală [...].

TVA de rambursat

Societatea a declarat TVA de rambursat în sumă de ..... lei ( ca diferență între TVA colectată în sumă de ..... lei și TVA dedusă în sumă de ..... lei ) suma pentru care societatea a beneficiat de rambursare a TVA cu control ulterior, prin compensare cu alte obligații fiscale.

Societatea avea drept de rambursare a celor prezentate mai sus în sumă de ..... lei, mai puțin cu suma de ..... lei ”.

### **III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

**S.C. TERQUA S.R.L** are ca principal obiect de activitate " ..... " - cod CAEN .....

Raportul de inspecție fiscală nr. .... încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. .... a avut ca obiectiv verificarea modului de stabilire, evidentiere declarare și virare a TVA aferentă perioadei ..... -....., în vederea soluționării deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare întocmite de **S.C. .... S.R.L** prin care s-a solicitat la rambursare TVA în sumă totală de ..... lei.

În urma inspecției fiscale, s-a stabilit că societatea comercială are drept de rambursare pentru TVA în sumă de ..... lei diferența de ..... lei aferentă deconturilor înregistrate sub nr. INTERNET- ....., nr. INTERNET- ....., nr. INTERNET- ..... și nr. INTERNET- ....., constituindu-se în TVA stabilit suplimentar și respinsă la rambursare, sumă contestată de societate.

TVA suplimentar în sumă de ..... lei reprezintă :

- ..... lei TVA înregistrată eronat de societate în bilanța de verificare aferentă lunii ....., mai mult decât în decontul de TVA.

- ..... lei (..... lei + ..... lei +..... lei) TVA fără drept de deducere aferentă facturilor emise de SC ..... SRL, societate neplătitoare de TVA.

\* **Prin contestația formulată**, societatea comercială solicită anularea Deciziei de impunere nr. ...., susținând următoarele:

- conform decontului de TVA aferent lunii decembrie a declarat TVA de rambursat în sumă de ..... lei, iar ulterior a solicitat Direcției Generale ..... corectarea decontului de TVA cu suma de ..... lei ( în minus).

Totodată menționează că prin Decontul de corecție a avut loc reducerea TVA-ului cu suma de ..... lei iar conform Deciziilor de compensare nr. .... și ..... a beneficiat de compensarea TVA de rambursat aferent lunii ..... în sumă de ..... lei și suma de ..... lei.

\* Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- OG.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ **Art. 82 - Forma și conținutul declarației fiscale** [...]

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. [...].”

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ **Art. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal**

(1<sup>4</sup>) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabilii persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) și h) și au fost înscrși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, [...].

**Față de cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației constată și stabilește următoarele:**

### **1. Referitor la TVA stabilită suplimentar în sumă de ..... lei**

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat ca prin Decontul de TVA INTERNET - ....., aferent lunii ....., societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în cuantum de ..... lei rambursat anticipat cu control ulterior.

Urmare inspecției fiscale finalizate prin RIF nr. .... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ....

organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de TVA în sumă de ..... lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, S.C..... S.R.L a evidențiat pentru luna ..... TVA în cuantum de ..... lei înscrisă în decontul de TVA, iar în balanța de verificare și în jurnalul de vânzări întocmit pentru luna ....., a înregistrat TVA colectată în sumă de ..... lei, mai mult cu ..... lei.

Totodată, societatea a dedus TVA în sumă de ..... lei, iar pentru luna ..... a întocmit Decont de TVA ( formular 300) prin care a diminuat TVA deductibilă cu suma de ..... lei.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

- societatea a solicitat rambursarea de TVA a sumei de ..... lei;
- urmare depunerii cererii de corectie a erorilor materiale, societatea solicită corectarea decontului de TVA aferent lunii ..... cu suma de -..... lei iar Direcția Generală ..... emite Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adăugată aferent lunii ..... nr. ...., prin care la rândul 33 este înscrisă ,, suma negativă a TVA în perioada de raportare -.....".

În decontul lunii ..... societatea a declarat TVA de rambursat în suma de ..... **lei** ( diferența între TVA colectată ..... lei și TVA dedusă ..... lei), sumă de care societatea a beneficiat la rambursare.

Pentru luna ..... prin depunerea cererii de corectie a erorilor materiale societatea a diminuat TVA deductibilă cu suma de -..... lei, și nu TVA colectată în sumă de ..... lei, cum era corect.

Se reține ca, societatea a înregistrat **TVA colectată în sumă de ..... lei, mai mult cu ..... lei** decât ce a declarat în decontul inițial (..... lei).

Din documentele întocmite de organele de inspecție fiscală rezultă că acestea au stabilit obligații fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată întrucât în perioada verificată există neconcordanțe între datele din declarațiile depuse de societate și datele din evidența contabilă a acesteia, respectiv societatea a înregistrat TVA colectată în jurnalul de vânzări mai mult cu ..... lei, față de ..... lei cât a evidențiat în decontul de TVA aferent lunii ..... .

Susținerea contestatoarei cu privire la cronologia înregistrărilor în evidența fiscală, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, având în vedere compensarea TVA de rambursat în sumă totală de ..... **lei** , astfel:

- Cu documentul ..... pentru suma de (-)..... **lei**;
- Cu documentul ..... pentru suma de (-)..... **lei**;
- Cu documentul ..... pentru suma de (-)..... **lei**.

Efectuarea compensării obligațiilor fiscale se face la solicitarea contribuabilului sau din oficiu de către organul fiscal, însă numai atunci când se constată existența unor creanțe reciproce între agentul economic și bugetul de stat, aceasta din urmă situație rezultând cu ocazia efectuării inspecției fiscale.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit ca **SC ..... SRL are drept de deducere a TVA în sumă de ..... lei** (..... lei - ..... lei), întrucât societatea a beneficiat de rambursare a TVA cu control ulterior, prin compensare cu alte obligații fiscale.

Se reține că, prin deciziile de compensare mai sus menționate, organele fiscale au efectuat compensarea cu suma de ..... lei și suma de ..... lei iar referitor la suma de ..... lei aceasta a fost scăzută prin Decizia de corecție nr. ....

Mai mult, din Situația comparativă privind TVA colectată, deductibilă, de plată și de rambursat declarată și evidențiată în contabilitate (anexa nr.3), întocmită de organele de inspecție fiscală, reiese că :

- societatea a înregistrat în evidența contabilă TVA de rambursat în sumă de ..... lei față de ..... lei cât era înregistrat în Decontul de TVA aferent lunii ....., sumă de care societatea a beneficiat de rambursare (..... lei)

- societatea a înregistrat în evidența contabilă TVA colectată în sumă de ..... lei față de ..... lei cât era înregistrat în Decontul de TVA aferent lunii .....

Din analiza fisei sintetice totală anexată la dosarul cauzei, editată la data de ....., rezultă că prin documentul ..... din data de ..... suma de - ..... lei a fost înscrisă ca obligație de plată iar în data de 20.06.2014 prin documentul nr. .... aceeași sumă a fost anulată.

În concluzie, se reține că , societatea a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei de care a și beneficiat iar prin documentul ..... suma de ..... lei a fost compensată cu alte obligații fiscale, suma de ..... lei a fost compensată așa cum este evidențiată prin documentul ..... însă nu a fost operată ca rambursare precum suma de ..... lei așa cum e evidențiată prin documentul .....

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea nu îndeplinește condițiile pentru acordarea dreptului de rambursare a TVA în sumă de ..... lei, drept pentru care **se va respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.**

## **2. Referitor suma de ..... lei, contestată și nemotivată**

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. .... organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei, sumă ce a fost contestată în întregime.

Prin contestația formulată, societatea contestă și motivează TVA în sumă de ..... lei și contestă dar nu motivează TVA stabilit suplimentar în sumă de ..... lei.

În drept, în conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) și art.280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

### **„ Art. 269 - Forma și conținutul contestației**

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

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

### **Art. 280 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

De asemenea, pct.2.5 și pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3741/2015, precizează:

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

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; [...].”

Din dispozițiile legale mai sus invocate, se reține că prin contestație societatea are obligația să menționeze atât motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care își întemeiază contestația, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Se reține faptul că, în ceea ce privește suma de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită ca obligație suplimentară de plată prin Decizia de impunere privind obligațiile

fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ....., societatea nu a înțeles să-si motiveze în niciun fel contestația.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al aceluia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Având în vedere cele reținute mai sus, rezultă că Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. .... nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept, care sunt elemente obligatorii și expres prevăzute de art.269 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, drept pentru care **se va respinge contestația ca nemotivată pentru suma de ..... lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată, calculată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ....

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de **SC ..... SRL** cu sediul în Mun....., jud. ...., împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ...., act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. ....*, în conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) lit.c) și art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de ..... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar și respinsă la rambursare.

**2. Respingerea contestației ca nemotivată** pentru suma de ..... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar și respinsă la rambursare.

**3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac**, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**