



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **SC A SRL** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr.

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. având la bază Raportul de inspecție fiscală nr., în sumă de lei din care lei taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare și lei taxa pe valoare adăugată suplimentară de plată, precum și lei majorări de întârziere aferentă taxei pe valoare adăugată.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , este legal investit să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată **SC A SRL** nu este de acord cu rezultatul actului de control și a deciziei, considerându-l ca fiind nelegal și netemeinic, invocând următoarele :

- nu s-a ținut cont de toate documentele puse la dispoziția organelor de control ;
- societatea este de bună credință cuprinzând în documentele contabile mărfurile livrate de furnizori "care cunoaștem că sunt înregistrați fiscali, iar modul de organizare și conducerea afacerilor și a contabilității lor nu intră în obiectul de activitate a SC SRL ".

- la solicitarea comisiei, contestatoarea precizează că pune la dispoziție toate documentele pentru clarificarea situației.

II. Prin Decizia de impunere nr. organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina societății obligații fiscale reprezentând taxa pe valoare adăugată în sumă de lei din care lei taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare și lei taxa pe valoare adăugată suplimentară de plată, precum și lei majorări de întârziere aferentă taxei pe valoare adăugată.

Verificarea s-a efectuat în baza adresei nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice , înregistrată la Direcția Control Fiscal sub nr. prin care se înaintează

Decontul de TVA al lunii noiembrie 2006 cu opțiunea de rambursare a soldului sumei negative de TVA, împreună cu fișa SIN. Suma solicitată la rambursare este de lei. Perioada verificată 01.09.2006 – 30.11.2006.

În perioada verificată s-a constatat că taxa pe valoare adăugată deductibilă provine în principal din achiziții de bunuri și servicii astfel:

- **SC A SRL** achiziționează de la SC SRL fandroma și utilaje fandromă, în valoare totală de lei, din care taxa pe valoare adăugată în sumă de lei, precum și fier beton, grinzi, var, ciment în valoare totală de lei, din care taxa pe valoare adăugată în sumă de lei. În vederea stabilirii realității și legalității achizițiilor efectuate, organele de inspecție fiscală s-au deplasat la sediul societății furnizoare dar nu au putut lua legătura cu administratorul societății, acesta nu a dat curs invitațiilor transmise de organele de control de se prezenta la sediul organelor de inspecție fiscală.

- Contestatoarea achiziționează cu factura fiscală seria nr. de la SC SRL gresie, faianță, glet, în sumă totală de lei, din care taxa pe valoare adăugată în sumă de lei. În urma controlului încrucișat a rezultat că SC SRL s-a aprovizionat cu marfă de la SC SRL, societate care nu a mai depus deconturi privind TVA începând cu 01.07.2005, aflându-se în procedură de reorganizare judiciară și de la SC SRL. Urmare controlului încrucișat efectuat de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul D.G.F.P., în procesul verbal nr. administratorul societății SC SRL i precizează că nu a efectuat nici o tranzacție cu aceste facturi, în perioada respectivă neavând activitate.

- În data de 30.11.2006 SC SRL și SC SRL cesează contestatoarei "șină cale ferată" cu factura fiscală seria nr. în valoare totală de lei din care taxa pe valoare adăugată în sumă de , respectiv cu factura fiscală seria în valoare totală de lei din care taxa pe valoare adăugată în sumă de lei.

În urma controalelor încrucișate referitoare la proveniența "șinei de cale ferată" s-a constatat SC SRL și SC SRL nu au deținut în proprietate șină de cale ferată și nici nu au fost împuterniciți de proprietarul de drept pentru a cesiona drepturile de exploatare asupra șinei de cale ferată.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală nu au acceptat deductibilitatea taxei pe valoare adăugată în sumă de lei, conform art.126 și art.145, alin (1) și (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de organele de control se rețin următoarele:

În fapt, inspecția fiscală parțială la **SC A SRL** s-a efectuat în baza adresei nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice prin care se înaintează Decontul de TVA al lunii noiembrie 2006 cu opțiunea de rambursare a soldului sumei negative de TVA, înregistrat cu nr., împreună cu Fișa de calcul SIN. Suma solicitată spre rambursare este de lei.

Perioada verificată 01.09.2006 – 30.11.2006.

În urma controlului efectuat de organele de inspecție fiscală și a controalelor încrucișate efectuate cu privire la realitatea și legalitatea achizițiilor efectuate, s-a constatat taxa pe valoare adăugată deductibilă provine în principal din achiziții de bunuri și servicii astfel:

- lei reprezentând taxa pe valoare adăugată înscrisă în factura fiscală seria nr. și lei reprezentând taxa pe valoare adăugată înscrisă în factura fiscală seria nr., facturate de SC SRL . Organele de control au constatat că societatea respectivă nu desfășoară activitate la sediul social declarat ;

- lei reprezentând taxa pe valoare adăugată înscrisă în factura fiscală seria nr. facturată de SC SRL societate care la rândul său s-a aprovizionat de la SC SRL , societate aflându-se în reorganizare judiciară și de la SC SRL , societate care în perioada respectivă nu a desfășurat activitate;

- lei reprezentând taxa pe valoare adăugată înscrisă în factura fiscală seria nr. facturată de SC SRL și reprezentând taxa pe valoare adăugată înscrisă în factura fiscală seria nr.2162355/30.11.2006 lei facturată de SC SRL, societății care au cesionat drepturile de exploatare șina de cale ferată, deși nu erau proprietari sau împuterniciți de proprietar de a cesiona șina de cale ferată.

Organele de control în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.2567/20.07.2007 nu au acordat dreptul de deducere a taxa pe valoare adăugată în sumă de 42.446 lei.

În drept, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 126

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);”

Art. 128 -(1)” Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o alta persoana, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia”.

“Art. 145

(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.

(2) Pentru bunurile importate pana la data de 31 decembrie 2003, in baza certificatelor de suspendare a taxei pe valoarea adaugata, eliberate in baza Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, pentru care termenul de plata intervine dupa data de 1 ianuarie 2004 inclusiv, taxa pe valoarea adaugata devine deductibila la data platii efective.

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate”.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adăugată datorată sau achitată se realizează de către o persoană impozabilă, prin justificarea acesteia cu factură fiscală, factură fiscală emisă de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoare adăugată.

În contextul celor de mai sus, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal nu au acceptat deductibilitatea taxei pe valoare adăugată în sumă de lei.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei, referitoare la faptul că în timpul inspecției fiscale nu s-a ținut cont de toate documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, dar la solicitarea organelor de soluționare a contestației vor fi prezentate, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul D.G.F.P. , precizează că prin adresa nr. din data de 20.09.2007 și din data de 01.10.2007 a solicitat contestatoarei dovezile pe care se întemeiază contestația, conform art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. Adresa nr. din data de 20.09.2007 precum și din data de 01.10.2007 au fost returnată Serviciului Soluționare Contestații cu mențiunea ” firmă necunoscută la adresă”.

De asemenea urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, potrivit principiului de drept “ accesoriul urmează principalul “.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.126, art. 128 și art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se:

DECIDE

Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de **SC A SRL** pentru suma de lei, din care lei taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare, lei taxa pe valoare adăugată de plată și lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.