



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara**
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 105/2015

privind soluționarea contestației depuse de SC X SRL, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../04.02.2015.

DGRFP Timișoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizat cu adresa nr.../19.01.2014 asupra contestației depuse SC X SRL, cu sediul social în ..., jud. Caraș-Severin, înregistrată la Registrului Comerțului sub nr. ..., CUI RO ..., reprezentată prin CT în calitate de administrator.

Prin contestația formulată SC X SRL solicită desființarea totală a Deciziei de impunere nr. .../26.09.2014, a actului premergător emiterii acestei decizii respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. .../26.09.2014 precum și a Dispoziției de masuri nr. .../26.09.2014 și dispunerea următoarelor:

- suspendarea inspecției fiscale pentru soluționarea deconturilor aferente perioadei 01.08.2012-28.02.2013.;
- reverificarea perioadei 01.03.2013-30.11.2013.

Contestația este autentificată, purtând amprenta ștampilei SC X SRL din Bozovici și semnătura dl. CT, în calitate de administrator..

I. Prin contestația formulată SC X SRL solicită desființarea totală a Deciziei de impunere nr. .../26.09.2014, a actului premergător emiterii acestei decizii Raportul de inspecție fiscală nr. .../26.09.2014 precum și a Dispoziției de masuri nr. .../26.09.2014 cat și suspendarea inspecției fiscale pentru soluționarea deconturilor aferente perioadei 01.08.2012 - 28.02.2013 și reverificarea perioadei 01.03.2013 - 30.11.2013 pentru următoarele motive:

1. Petenta solicită suspendarea inspecției fiscale pentru soluționarea deconturilor aferente perioadei 01.08.2012-28.02.2013 deoarece în mod greșit prin raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere contestate, s-a stabilit de plata TVA suplimentar în suma de ... lei reținându-se ca temei de drept art. 146 alin.1 Iit.a din Legea 571/2003 și ca temei de fapt, "nu s-a putut analiza taxa (...) deoarece documentele justificative sunt ridicate de organele de politie".

Petenta consideră că având în vedere situația de fapt, reținută corect de organele de control fiscal, aceasta nu se poate incadra ca fiind sub incidenta art.

146 alin.1 lit.a din Legea 571/2003 ca temei de drept, deoarece fără o verificare a documentelor nu se poate concluziona că societatea nu are drept de deducere a taxei ca urmare a nedeținerii facturilor de achiziție/vanzare.

În aceasta situație, se impune desființarea deciziei de impunere și suspendarea inspecției fiscale aferentă soluționării deconturilor din perioada 01.08.2012-28.02.2013 până la soluționarea verificărilor desfășurate de organele de poliție din cadrul IPJ Caras-Severin, Serviciul de Investigare a Fraudelor în dosar nr. .../P/2012.

2. Petenta solicită reverificarea perioadei 01.03.2013-30.11.2013 pentru următoarele motive:

2.1. Solutionare decont martie 2013.

- suma solicitată, conform decontului transmis în data de 24.03.2013 cu recipisa nr...., este ... lei nu de ... lei așa cum se reține de către organele de inspecție fiscală.

- pentru prestările de servicii efectuate de către se SC LE SRL, conform facturii nr. .../1/26.02.2013 societatea deține contract cadru de prestări servicii din data de 01.06.2012 și anexa la contractul de prestării servicii pentru valoarea serviciilor efectuate, care cuprinde informațiile minime ce trebuie înscrise în situația de lucrări (suprafața de exploatare, cantitatea aproximativă de masă lemnoasă ce urmează a fi exploatată, prețului serviciilor) astfel că în mod eronat nu s-a avut în vedere anexa la contractul de prestări servicii și pe cale de consecință s-a stabilit ca suma de ... lei tva-ul aferent facturii .../1/26.02.2013 nu se cuvine la rambursare.

- diferența de taxă calculată pentru livrarea de teren construibil în baza facturilor nr. ./19.03.2013 și .../20.03.2013 în valoare de ... lei este corect stabilită și datorată de societate bugetului de stat.

- pentru livrarile intracomunitare în valoare de ... lei (... euro) s-a procedat la colectarea taxei în valoare de ... lei pentru că societatea nu a făcut dovada transportului.

Petenta consideră că organele de inspecție fiscală au aplicat greșit cota de 24% tva la toate livrarile efectuate, nu au ținut seama că la fact. nr. .../25.03.2013 societatea a colectat tva în sumă de ... lei în momentul facturării deoarece beneficiarul nu a prezentat cod valid de tva, calculul efectuat fiind astfel eronat.

În al doilea rând nu s-a ținut seama de prevederile Ordinului nr. 2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ANEXA Instrucțiuni de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În baza dispozițiilor legale susamintite petenta solicită a se dispune reverificarea pentru eroare de calcul și pentru a pune la dispoziție documentele de transport solicitate de la firmele de transport și de la beneficiarii marfurilor care și-au asigurat transportul și din aceasta cauză s-a omis solicitarea unui exemplar al CMR-ului pentru a fi atașat facturilor de livrare.

2.2. Solutionare decont aprilie 2013

- pentru livrarile intracomunitare în valoare de ... lei (... euro) s-a procedat la colectarea taxei în valoare de ... lei pentru că societatea nu a facut dovada transportului.

Organele de inspectie fiscala nu au ținut seama de prevederile Ordinului nr. 2222/2006, Anexa la acest ordin, respectiv de Art. 1 alin (1), (6), (7)/ (8).

În baza dispozițiilor legale susamintite petenta solicită a se dispune reverificarea pentru a pune la dispozitie documentele de transport solicitate de la firmele de transport și de la beneficiarii marfurilor care și-au asigurat transportul și din aceasta cauza s-a omis solicitarea unui exemplar al CMR-ului pentru a fi atașat facturilor de livrare.

2.3. Solutionare decont mai 2013.

- pentru livrarile intracomunitare în valoare de ... lei (... euro) s-a procedat la colectarea taxei în valoare de ... lei pentru că societatea nu a facut dovada transportului.

În luna ... 2013 societatea a efectuat livrări intracomunitare în valoare totală de ... lei (... euro).

Organele de inspecție fiscală nu au ținut seama de prevederile Ordinului nr. 2222/2006, Anexa la acest ordin, respectiv de Art. 1 alin (1), (6), (7), (8).

În baza dispozițiilor legale susamintite petenta solicită a se dispune reverificarea pentru eroare de calcul și pentru a pune la dispozitie documentele de transport solicitate de la firmele de transport și de la beneficiarii marfurilor care și-au asigurat transportul și din aceasta cauza s-a omis solicitarea unui exemplar al CMR-ului pentru a fi atașat facturilor de livrare.

2.4. Solutionare decont iulie 2013.

- pentru livrarile intracomunitare în valoare de ... lei (... euro) s-a procedat la colectarea taxei în valoare de ... lei pentru că societatea nu a facut dovada transportului.

În luna iunie-iulie 2013 societatea a efectuat livrari intracomunitare în valoare totală de ... lei (... euro).

Organele de inspecție fiscală nu au ținut seama de prevederile Ordinului nr. 2222/2006, Anexa la acest ordin, respectiv de Art. 1 alin (1), (6), (7)/ (8).

În baza dispozițiilor legale susamintite petenta solicită a se dispune reverificarea pentru a pune la dispoziție documentele de transport solicitate de la firmele de transport și de la beneficiarii marfurilor care și-au asigurat transportul și din aceasta cauză s-a omis solicitarea unui exemplar al CMR-ului pentru a fi atasat facturilor de livrare.

- pentru prestările de servicii cu buldoexcavator și autogreder efectuate de SC TG SRL și facturate cu factura nr. .../26.06.2013, organele de inspecție fiscală consideră că societatea deduce eronat TVA-ul în valoare de ... lei deoarece prin sentința civilă nr. .../12.06.2013 SC TG SRL a fost obligat la plata contravalorii serviciilor efectuate de societatea noastră pentru acesta.

Se arată că, faptul că societatea petentă putea solicita executarea silită a debitorului SC TG SRL nu este un argument valabil pentru a considera ca s-a dedus eronat TVA-ul aferent prestărilor de servicii efectuate de SC TG SRL pentru contestatoare, deoarece conform normelor legale în materie compensația datoriilor reciproce poate interveni inclusiv în faza executării silită.

S-a optat pentru încheierea unui contract de prestari servicii și compensarea cu SC TG SRL din urmatoarele motive: 1. pentru finalizarea unor lucrări în care contestatoarea avea nevoie de utilaje și 2. pentru a nu înregistra o pierdere echivalentă cu valoarea datorată de catre debitorul petentei deoarece acesta se afla în iposibilitatea de a-ți onora obligația de plată datorită faptului ca societatea pentru care s-au efectuat serviciile a intrat în procedura insolventei, SC TG SRL avand de recuperat de la SC MP SRL suma de ... lei. S-au practicat aceleași preturi la prestările de servicii avand în vedere relația comercială dintre societăți, urmand ca pentru recuperarea penalităților de întârziere sa se procedeze în același mod, în momentul în care societatea petentă v-a avea nevoie de asemenea prestari de servicii efectuate de terți, și asta pentru a nu cere intrarea debitorului SC TG SRL în procedura insolvenței și a interveni imposibilitatea recuperării creanței.

- pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilită ca diferență între iesirea de produse finite și vânzările de material lemnos, organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de faptul ca livrarea s-a efectuat pe baza de avize, ulterior, în luna urmatoare întocmindu-se facturile de iesire material lemnos. În acest caz se impunea doar calculul penalitatilor aferent TVA-ului colectat mai tarziu de 15 zile de la data livrării efective până la data facturării.

2.5. Soluționare decont august 2013.

- pentru livrarile intracomunitare în valoare de ... lei (... euro) s-a procedat la colectarea taxei în valoare de ... lei pentru că societatea nu a facut dovada transportului.

În luna august 2013 societatea a efectuat livrări intracomunitare în valoare totală de ...lei (...euro).

Organele de inspecție fiscală nu au ținut seama de prevederile Ordinului nr. 2222/2006, Anexa la acest ordin, respectiv de Art. 1 alin (1), (6), (7), (8).

În baza dispozițiilor legale susamintite petenta solicită a se dispune reverificarea pentru a pune la dispoziție documentele de transport solicitate de la firmele de transport și de la beneficiarii marfurilor care și-au asigurat transportul și din aceasta cauză s-a omis solicitarea unui exemplar al CMR-ului pentru a fi atașat facturilor de livrare.

2.6. Solutionare decont septembrie 2013

- pentru livrarile intracomunitare în valoare de ... lei (... euro) s-a procedat la colectarea taxei în valoare de ... lei pentru că societatea nu a făcut dovada transportului.

În luna septembrie 2013 societatea a efectuat livrări intracomunitare în valoare totală de ... lei (... euro).

Organele de inspecție fiscală nu au ținut seama de prevederile Ordinului nr. 2222/2006, Anexa la acest ordin, respectiv de Art. 1 alin (1), (6), (7), (8)

În baza dispozițiilor legale susamintite petenta solicită a se dispune reverificarea pentru a pune la dispoziție documentele de transport solicitate de la firmele de transport și de la beneficiarii marfurilor care și-au asigurat transportul și din aceasta cauză s-a omis solicitarea unui exemplar al CMR-ului pentru a fi atașat facturilor de livrare.

- suma de ... lei reprezentând diferență TVA a fost dedusă eronat de societate pentru factura emisă de SC ELP SRL

2.7. Solutionare decont octombrie 2013.

- pentru livrările intracomunitare în valoare de ... lei (...euro) s-a procedat la colectarea taxei în valoare de ... lei pentru că societatea nu a făcut dovada transportului.

În luna octombrie 2013 societatea a efectuat livrări intracomunitare în valoare totală de ...lei (... euro).

Organele de inspecție fiscală nu au ținut seama de prevederile Ordinului nr. 2222/2006, Anexa la acest ordin, respectiv de Art. 1 alin (1), (6), (7), (8).

În baza dispozițiilor legale susamintite petenta solicită a se dispune reverificarea pentru a pune la dispoziție documentele de transport solicitate de la firmele de transport și de la beneficiarii marfurilor care și-au asigurat transportul și din aceasta cauză s-a omis solicitarea unui exemplar al CMR-ului pentru a fi atașat facturilor de livrare.

2.8. Solutionare decont noiembrie 2013

- pentru livrările intracomunitare în valoare de ... lei (... euro) s-a procedat la colectarea taxei în valoare de ... lei pentru că societatea nu a făcut dovada transportului.

Petenta susține că în primul rand, organele de inspecție fiscală au aplicat greșit cota de 24% tva la toate livrarile efectuate, nu au ținut seama că la fact. nr. .../19.11.2013 societatea a colectat tva în sumă de ... lei în momentul facturării deoarece beneficiarul nu a prezentat cod valid de tva, calculul efectuat fiind astfel eronat.

În al doilea rand nu a ținut seama de prevederile Ordinului nr. 2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art. 144111 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Anexa Instrucțiunii de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art.

143 alin. (2) și art. 1441 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În baza dispozițiilor legale susamintite petenta solicită a se dispune reverificarea pentru eroare de calcul și pentru a pune la dispoziție documentele de transport solicitate de la firmele de transport și de la beneficiarii marfurilor care și-au asigurat transportul și din aceasta cauză s-a omis solicitarea unui exemplar al CMR-ului pentru a fi atașat facturilor de livrare.

Concluzionand cele invederate mai sus, petenta consideră că se impune desfiintarea totală a Deciziei de impunere nr. .../26.09.2014 a actului premergator emiterii acestei decizii Raportul de inspecție fiscală nr. .../26.09.2014 precum și a Dispoziției de măsuri nr. .../26.09.2014 și:

1. Suspendarea inspecției fiscale pentru soluționarea deconturilor aferente perioadei 01.08.2012 -28.02.2013.

2. Reverificarea perioadei 01.03.2013-30.11.2013.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-HD .../26.09.2014, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../26.09.2014, privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, s-au constatat următoarele:

Perioada verificată: 01.08.2012 - 30.09.2012. Perioada fiscală - luna calendaristică.

Pentru perioada verificată, situația taxei se prezintă astfel:

Prin decontul de tva aferent lunii septembrie 2012, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a tva la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ... lei. Solicitarea de rambursare a fost soluționată de Administrația Finanțelor Publice Bozovici , fiind emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..../19.10.2012 pentru suma de ... lei. Din suma aprobată la rambursare: ... a fost compensată cu obligații fiscale restante.

În această perioadă nu s-a putut analiza taxa dedusă, respectiv taxa colectată precum și proveniența taxei solicitate la rambursare deoarece documentele justificative ale societății sunt ridicate de către organele de politie, agentul economic nedeținând xerocopiile după acestea și organele de inspecție fiscală cu toate demersurile efectuate nu au putut intra în posesia acestora. În lipsa documentelor justificative suma rambursată cu control ulterior este stabilită ca diferență în sumă de ... lei. Ne rezervăm dreptul de a reveni asupra celor stabilite la momentul primirii documentelor justificative de la organele de politie.

Prin decontul de tva aferent lunii octombrie 2012, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a tva la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ... lei. Solicitarea de rambursare a fost soluționată de Administrația Finanțelor Publice Bozovici, fiind emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..../23.11.2012 pentru suma de ... lei. Din suma aprobată la rambursare: ... a fost compensată cu obligații fiscale restante.

În această perioadă nu s-a putut analiza taxa dedusă, respectiv taxa colectată precum și proveniența taxei solicitate la rambursare deoarece

documentele justificative ale societății sunt ridicate de către organele de poliție, agentul economic nedeținând xerocopii după acestea și organele de inspecție fiscală cu toate demersurile efectuate nu au putut intra în posesia acestora. În lipsa documentelor justificative suma rambursată cu control ulterior este stabilită ca diferență în suma de ... lei. Ne rezervăm dreptul de a reveni asupra celor stabilite la momentul primirii documentelor justificative de la organele de poliție.

Perioada verificată: 01.11.2012 - 30.11.2012 Perioada fiscală - luna calendaristică.

Pentru perioada verificată, situația taxei se prezintă astfel:

Prin decontul de tva aferent lunii noiembrie 2012, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a tva la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ... lei. Solicitarea de rambursare a fost soluționată de Administrația Finanțelor Publice Bozovici, fiind emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../14.01.2013 pentru suma de ... lei. Din suma aprobată la rambursare: ...lei a fost compensată cu obligații fiscale restante, iar ... lei a fost restituită în data de 27.02.2013.

În această perioadă nu s-a putut analiza taxa dedusă, respectiv taxa colectată precum și proveniența taxei solicitate la rambursare deoarece documentele justificative ale societății sunt ridicate de către organele de poliție, agentul economic nedeținând xerocopii după acestea și organele de inspecție fiscală cu toate demersurile efectuate nu au putut intra în posesia acestora. În lipsa documentelor justificative suma rambursată cu control ulterior este stabilită ca diferență în sumă de ... lei. Ne rezervăm dreptul de a reveni asupra celor stabilite la momentul primirii documentelor justificative de la organele de poliție.

Prin decontul de tva aferent lunii decembrie 2012, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a tva la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ... lei. Solicitarea de rambursare a fost soluționată de Administrația Finanțelor Publice Bozovici, fiind emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../24.01.2013 pentru suma de ... lei. Din suma aprobată la rambursare: ... a fost compensată cu obligații fiscale restante.

În aceasta perioadă nu s-a putut analiza taxa dedusă, respectiv taxa colectată precum și proveniența taxei solicitate la rambursare deoarece documentele justificative ale societății sunt ridicate de către organele de poliție, agentul economic nedeținând xerocopii după acestea și organele de inspecție fiscală cu toate demersurile efectuate nu au putut intra în posesia acestora. În lipsa documentelor justificative suma rambursată cu control ulterior este stabilită ca diferență în suma de ... lei. Ne rezervăm dreptul de a reveni asupra celor stabilite la momentul primirii documentelor justificative de la organele de poliție.

Prin decontul de tva aferent lunii februarie 2013, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a tva la sfârșitul perioadei de raportare în

sumă de ... lei. Solicitarea de rambursare a fost soluționată de Administrația Finanțelor Publice Bozovici, fiind emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../25.03.2013 pentru suma de ... lei. Din suma aprobată la rambursare: ... lei a fost compensată cu obligații fiscale restante.

În această perioadă nu s-a putut analiza taxa dedusă, respectiv taxa colectată precum și proveniența taxei solicitate la rambursare deoarece documentele justificative ale societății sunt ridicate de către organele de poliție, agentul economic nedetinand xerocopii după acestea și organele de inspecție fiscală cu toate demersurile efectuate nu au putut intra în posesia acestora . În lipsa documentelor justificative suma rambursată cu control ulterior este stabilită ca diferență în sumă de ... lei. Ne rezervăm dreptul de a reveni asupra celor stabilite la momentul primirii documentelor justificative de la organele de poliție.

Perioada verificată: 01.03.2013 - 31.03.2013. Perioada fiscală - luna calendaristică.

Au fost verificate următoarele aspecte :

- modul de întocmire și înregistrare a documentelor justificative ce stau la baza colectării, respectiv deducerii de taxa;
- modul de respectare a regimului deducerilor ;
- condițiile de acordare a scutirii de taxa pentru livrările intracomunitare ;
- modul de respectare a măsurilor de simplificare prevăzute în Codul fiscal la art. 160 ;
- corelația dintre jurnalele de TVA, deconturile de taxa, balanțele de verificare, declarația informativă privind livrările/prestările, achizițiile efectuate pe teritoriul național, declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri întocmite și / sau depuse de către societate în perioada verificată.

Pentru perioada verificată, situația taxei se prezintă astfel:

Prin decontul de tva aferent lunii martie 2013, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a tva la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ... lei. Solicitarea de rambursare a fost soluționată de Administrația Finanțelor Publice Bozovici , fiind emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../22.04.2013 pentru suma de ... lei . Din suma aprobată la rambursare : ... a fost compensată cu obligații fiscale restante .

a) în ceea ce privește TVA deductibilă:

Societatea efectuează în perioada verificată achiziții la intern de diverse bunuri, servicii și utilități pentru care deducerea taxei se face în baza prevederilor Codului fiscal, art. 145, alin. 2 și cu respectarea prevederilor Codului fiscal, art. 146, alin. 1, lit. a. Astfel societatea deduce TVA aferentă achizițiilor la intern de bunuri și servicii în baza contractelor încheiate cu partenerii și a situațiilor de lucrări constând în:

- achiziție de combustibil, materiale consumabile, piese, utilități, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr. 571/2003,

actualizată, art.160 din Legea nr.571/2003, actualizată, pentru achiziția de material lemnos (buștean , lemn foc);

- achiziție servicii reparații utilaje ;

b). în ceea ce privește TVA colectată :

- societatea a obținut venituri din operațiuni taxabile în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, art.126 alin. 9 lit. a, respectiv, servicii cu buldoexcavator, livrări material lemnos la persoane fizice pentru care aplică cota standard de tva, în condițiile în care aplica măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr.571/2003 art.160, pentru livrarea de material lemnos (buștean , lemn rotund , lemn foc) .

- Societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn foc) în Germania către parteneri care comunică un cod de înregistrare valid, în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA .

In conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2421/18.12.2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată, pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin.(2), lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea justifică scutirea de taxa cu următoarele documente :

- factura care trebuie sa conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru ;

- documentul care atestă ca bunurile au fost transportate din Romania în alt stat membru.

c). în ceea ce privește soldul sumei negative de taxa solicitată la rambursare

- TVA solicitată la rambursare provine în principal din TVA aferenta achizițiilor necesare pentru desfășurarea obiectelor de activitate a societății conform certificat constatator.

Deficiente :

- Cu factura nr.../1/26.02.2013 emisă de SC LE SRL , CUI ... , societatea verificată achiziționează servicii în suma de ... lei din care tva dedus în suma de ... lei, servicii pentru care nu deține situație de lucrări . A fost stabilită o diferență de taxa în sumă de ... lei.

- Societatea cu factura nr. .../19.03.2013 în valoare de ... lei și factura nr. .../20.03.2013 în valoare de ... lei facturează către SC MC CL SRL CUI ... teren construibil în regim de scutire de taxa.

Organele de inspecție fiscală constată ca societatea verificată aplică eronat prevederile art.141 alin.2 lit.f pct.1 din Legea nr.571/2003, actualizată, deoarece livrarea de teren construibil este o operațiune taxabilă cu cota standard de tva . Astfel a fost stabilită o diferență de taxa colectată în sumă de ... lei (... x 24% = ... lei).

În luna martie 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în suma totală de ... lei, ... euro. Societatea nu face dovada transportului de bunuri livrate intracomunitar respectiv nu deține documentele de transport pentru livrările efectuate .

Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscală procedează la colectarea taxei, în condițiile legii, în suma de ... lei aferente unei baze impozabile în suma de ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilită suplimentar în suma de ... lei prin raportul de inspecție fiscală au fost calculate majorari/dobanzi de întârziere în sumă de ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilită suplimentar prin actul de control în sumă de ... lei au fost calculate penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Perioada verificată: 01.01.2013-31.01.2013. Perioada fiscală - luna calendaristică.

Prin decontul de tva aferent lunii ianuarie 2013, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a tva la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ... lei. Solicitarea de rambursare a fost soluționată de Administrația Finanțelor Publice Bozovici , fiind emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr...../25.02.2013 pentru suma de ... lei . Din suma aprobată la rambursare : ... a fost compensată cu obligații fiscale restante.

În această perioadă nu s-a putut analiza taxa dedusă, respectiv taxa colectată precum și proveniența taxei solicitate la rambursare deoarece documentele justificative ale societății sunt ridicate de către organele de poliție, agentul economic nedetinand xerocopii după acestea și organele de inspecție fiscală cu toate demersurile efectuate nu au putut intra în posesia acestora. În lipsa documentelor justificative suma rambursată cu control ulterior este stabilită ca diferență în suma de ... lei. Ne rezervăm dreptul de a reveni asupra celor stabilite la momentul primirii documentelor justificative de la organele de poliție.

Perioada verificată: 01.04.2013-30.04.2013. Perioada fiscală – luna calendaristică.

Au fost verificate următoarele aspecte :

- modul de întocmire și înregistrare a documentelor justificative ce stau la baza colectării, respectiv deducerii de taxa;
- modul de respectare a regimului deducerilor ;
- condițiile de acordare a scutirii de taxa pentru livrările intracomunitare ;
- modul de respectare a măsurilor de simplificare prevăzute în Codul fiscal la art. 160 ;
- corelația dintre jurnalele de TVA, deconturile de taxa, balanțele de verificare, declarația informativă privind livrările/prestările, achizițiile efectuate pe teritoriul național, declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile

intracomunitare de bunuri întocmite și / sau depuse de către societate în perioada verificată.

Pentru perioada verificată, situația taxei se prezintă astfel:

Prin decontul de tva aferent lunii aprilie 2013, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a tva la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ... lei. Solicitarea de rambursare a fost soluționată de Administrația Finanțelor Publice Bozovici, fiind emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../21.05.2013 pentru suma de ... lei. Din suma aprobată la rambursare: ... lei a fost compensată cu obligații fiscale restante, iar ... lei a fost restituită în data de 29.07.2013.

a). în ceea ce privește TVA deductibilă:

Societatea efectuează în perioada verificată achiziții la intern de diverse bunuri, servicii și utilități pentru care deducerea taxei se face în baza prevederilor Codului fiscal, art. 145, alin. 2 și cu respectarea prevederilor Codului fiscal, art. 146 alin. 1 lit. a. Astfel societatea deduce TVA aferentă achizițiilor la intern de bunuri și servicii în baza contractelor încheiate cu partenerii și a situațiilor de lucrări constând în:

- achiziție de combustibil, materiale consumabile, piese, utilități, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr. 571/2003, actualizată, art.160 din Legea nr.571/2003, actualizată, pentru achiziția de material lemnos (buștean , lemn foc);
- achiziție servicii reparații utilaje ;

b). în ceea ce privește TVA colectată :

- societatea a obținut venituri din operațiuni taxabile în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, art.126 alin. 9 lit. a, respectiv, servicii cu buldoexcavator, livrări material lemnos la persoane fizice și pentru care aplică cota standard de tva, în condițiile în care aplica măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr.571/2003 art.160, pentru livrarea de material lemnos (buștean , lemn rotund , lemn foc) .
- Societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (material lemnos în sumă totală de ... lei, ... euro) în Germania către parteneri care comunica un cod de înregistrare valid, în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA .

În conformitate cu prevederile Ordinului nr.2421/18.12.2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată, pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin.(2), lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea nu justifică scutirea de taxa cu următoarele documente :

- factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru ;
- documentul care atestă ca bunurile au fost transportate din România în alt stat membru,

c). în ceea ce privește soldul sumei negative de taxa solicitată la rambursare

- TVA solicitată la rambursare provine în principal din TVA aferenta achizițiilor necesare pentru desfășurarea obiectelor de activitate a societății conform certificat constatator .

Deficiente :

În luna aprilie 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în sumă totală de ... euro, ... lei, pentru care nu se poate face dovada transportului.

Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscală procedează la colectarea taxei, în condițiile legii, în sumă de ... lei aferente unei baze impozabile în suma de ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilită suplimentar în sumă de ... lei prin raportul de inspecție fiscală au fost calculate majorari/dobanzi de întârziere în sumă de ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilită suplimentar prin actul de control în sumă de ... lei au fost calculate penalități de de întârziere în suma de ... lei.

Perioada verificată: 01.05.2013 - 31.05.2013. Perioada fiscală - luna calendaristică.

Au fost verificate următoarele aspecte :

- modul de întocmire și înregistrare a documentelor justificative ce stau la baza colectării, respectiv deducerii de taxa;
- modul de respectare a regimului deducerilor ;
- condițiile de acordare a scutirii de taxa pentru livrările intracomunitare ;
- modul de respectare a măsurilor de simplificare prevăzute în Codul fiscal la art. 160 ;
- corelația dintre jurnalele de TVA, deconturile de taxa, balanțele de verificare, declarația informativă privind livrările/prestările, achizițiile efectuate pe teritoriul național, declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri întocmite și / sau depuse de către societate în perioada verificată.

Prin decontul de tva aferent lunii mai 2013, societatea solicită rambursarea soldului sumei negative a tva la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ... lei. Solicitarea de rambursare a fost soluționată de Administrația Finanțelor Publice Bozovici, fiind emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../25.06.2013 pentru suma de ... lei. Din suma aprobată la rambursare : ... lei a fost compensată cu obligații fiscale restante, iar ... a fost restituită în data de 29.08.2013.

a) în ceea ce privește TVA deductibilă:

Societatea efectuează în perioada verificată achiziții la intern de diverse bunuri, servicii și utilități pentru care deducerea taxei se face în baza prevederilor Codului fiscal, art. 145, alin. 2 și cu respectarea prevederilor

Codului fiscal, art. 146, alin. 1, lit. a . Astfel societatea deduce TVA aferentă achizițiilor la intern de bunuri și servicii în baza contractelor încheiate cu partenerii și a situațiilor de lucrări constând în:

- achiziție de combustibil, materiale consumabile, piese, utilități, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr. 571/2003, actualizată, art.160 din Legea nr.571/2003, actualizată, pentru achiziția de material lemnos (buștean , lemn foc);

- achiziție servicii reparații utilaje ;

b). în ceea ce privește TVA colectată :

- societatea a obținut venituri din operațiuni taxabile în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 art.126 alin. 9 lit. a., respectiv, servicii cu buldoexcavator, livrări material lemnos la persoane fizice și pentru care aplică cota standard de tva, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr.571/2003 , art.160 , pentru livrarea de material lemnos (buștean , lemn rotund , lemn foc) .

- Societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (material lemnos) în Germania către parteneri care comunică un cod de înregistrare valid , în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA .

În conformitate cu prevederile Ordinului nr.2421/18.12.2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată, pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin.(2) lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea nu justifică scutirea de taxa cu următoarele documente :

- factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru ;

- documentul care atestă ca bunurile au fost transportate din România în alt stat membru.

c). în ceea ce privește soldul sumei negative de taxa solicitată la rambursare

- TVA solicitată la rambursare provine în principal din TVA aferentă achizițiilor necesare pentru desfășurarea obiectelor de activitate a societății conform certificat constatator .

Deficiente :

În luna mai 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în sumă totală de ... euro, ... lei, pentru care nu se poate face dovada transportului.

Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscală procedează la colectarea taxei, în condițiile legii, în sumă de ... lei aferente unei baze impozabile în sumă de ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilită suplimentar în sumă de ... lei prin raportul de inspecție fiscală au fost calculate majorari/dobanzi de întârziere în sumă de ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilită suplimentar prin actul de control în sumă de ... lei au fost calculate penalități de de întârziere în sumă de ... lei.

Perioada verificată: 01.06.2013 - 31.07.2013. Perioada fiscală - luna calendaristică.

Au fost verificate următoarele aspecte :

- modul de întocmire și înregistrare a documentelor justificative ce stau la baza colectării, respectiv deducerii de taxa;
- modul de respectare a regimului deducerilor ;
- condițiile de acordare a scutirii de taxa pentru livrările intracomunitare ;
- modul de respectare a măsurilor de simplificare prevăzute în Codul fiscal la art. 160 ;
- corelația dintre jurnalele de TVA, deconturile de taxa, balanțele de verificare, declarația informativă privind livrările/prestările, achizițiile efectuate pe teritoriul național, declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri întocmite și / sau depuse de către societate în perioada verificată.

a), în ceea ce privește TVA deductibilă

Societatea efectuează în perioada verificată achiziții la intern de diverse bunuri, servicii și utilități pentru care deducerea taxei se face în baza prevederilor Codului fiscal, art. 145, alin. 2 și cu respectarea prevederilor Codului fiscal, art. 146 alin. 1 lit. a . Astfel societatea deduce TVA aferentă achizițiilor la intern de bunuri și servicii în baza contractelor încheiate cu partenerii și a situațiilor de lucrări constând în:

- achiziție de combustibil, materiale consumabile, piese, utilități, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr. 571/2003, actualizată, art.160 din Legea nr.571/2003, actualizată, pentru achiziția de material lemnos (buștean , lemn foc);
- achiziție servicii reparații utilaje ;
- achiziție ferăstrău circular ;
- achiziție tractor forestier în transe conform contract nr..../24.06.2013 de la SC ... SRL .

b). în ceea ce privește TVA colectată :

Societatea a obținut venituri din operațiuni taxabile în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 art.126 alin. 9 lit. a. respectiv, servicii cu buldoexcavator , livrări material lemnos la persoane fizice și pentru care aplică cota standard de tva, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr.571/2003 art.160 pentru livrarea de material lemnos (buștean , lemn rotund , lemn foc) .

Societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (material lemnos) în Germania către parteneri care comunica un cod de înregistrare valid, în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA .

În conformitate cu prevederile Ordinului nr.2421/18.12.2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată, pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin.(2), lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea nu justifică scutirea de taxa cu următoarele documente :

- factura care trebuie sa conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare , și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru ;
- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania în alt stat membru,

c). în ceea ce privește soldul sumei negative de taxă solicitată la rambursare

•TVA solicitată la rambursare provine în principal din TVA aferentă achizițiilor necesare pentru desfășurarea obiectelor de activitate a societății conform certificat constatator .

Deficiente :

SC X SRL emite în anul 2012 facturile .../08.08.2012 în valoare de ... lei și factura .../05.09.2012 în valoare de ... lei către SC TG SRL, prestări servicii buldozer conform contract încheiat la data de 01.06.2012, facturi pe care aceasta din urmă a refuzat plata lor.

Prin Sentința Civilă nr..../12.06.2013, creditoarea SC X SRL a solicitat instanței pronunțarea unei ordonanțe care să cuprindă obligarea debitoarei SC TG SRL, la plata sumei de ... lei, reprezentând contravaloarea serviciilor prestate în suma de ... lei și ... lei penalități de întârziere . Pentru aceste motive, prin aceeași sentința se ordonă debitoarei SC TG SRL să plătească societății creditoare, SC X SRL suma de ... lei, din care lei reprezentând contravaloare facturi neachitate și lei penalități de întârziere .

SC TG SRL emite factura nr..../26.06.2013 către societatea verificată pentru suma totală de lei din care tva dedus lei, aceleași prestări de servicii cu buldoexcavator și autogreder .Astfel organele de inspecție fiscală considera ca societatea verificată deduce eronat tva în suma de lei.

În luna iulie 2013 , în urma verificării situației de depozit și a raportului de producție privind mișcarea materialului lemnos, se constată că a fost înregistrată ieșirea de produse finite în suma de lei, ieșire care nu se regăsește în venituri din vânzare produse finite. În contul 701 „Venituri din vânzare material lemnos ” societatea înregistrează suma de lei, rezultând o diferență de ... lei pentru care nu au fost prezentate documente justificative privind ieșirea din gestiune a materialului lemnos . A fost astfel o diferență de taxa colectată în suma de ... lei (... x 24% = ... lei).

În luna iunie 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în sumă totală de euro, ... lei, pentru care nu se poate face dovada transportului.

Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscală procedează la colectarea taxei, în condițiile legii, în sumă de ... lei aferente unei baze impozabile în sumă de ... lei.

În luna iulie 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în sumă totală de ... euro , ... lei, pentru care nu se poate face dovada transportului.

Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscală procedează la colectarea taxei, în condițiile legii, în suma de ... lei aferente unei baze impozabile în sumă de ... lei.

- TVA solicitată la rambursare : ... lei
- TVA stabilită suplimentar : ... lei
- TVA aprobată la rambursare : ... lei
- TVA de plată : lei.

Pentru diferența de taxă stabilită suplimentar în suma de lei prin raportul de inspecție fiscală au fost calculate majorări/dobânzi de întârziere în suma de ...lei.

Pentru diferența de taxă stabilită suplimentar prin actul de control în sumă de ... lei au fost calculate penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Perioada verificată: 01.08.2013 - 31.08.2013 Perioada fiscală - luna calendaristică.

Au fost verificate următoarele aspecte :

- modul de întocmire și înregistrare a documentelor justificative ce stau la baza colectării, respectiv deducerii de taxă;
- modul de respectare a regimului deducerilor ;
- condițiile de acordare a scutirii de taxă pentru livrările intracomunitare ;
- modul de respectare a măsurilor de simplificare prevăzute în Codul fiscal la art. 160 ;
- corelația dintre jurnalele de TVA, deconturile de taxă, balanțele de verificare, declarația informativă privind livrările/prestările, achizițiile efectuate pe teritoriul național, declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri întocmite și / sau depuse de către societate în perioada verificată.

a) în ceea ce privește TVA deductibilă:

Societatea efectuează în perioada verificată achiziții la intern de diverse bunuri, servicii și utilități pentru care deducerea taxei se face în baza prevederilor Codului fiscal, art. 145, alin. 2 și cu respectarea prevederilor Codului fiscal, art. 146, alin. 1, lit. a . Astfel societatea deduce TVA aferentă achizițiilor la intern de bunuri și servicii în baza contractelor încheiate cu partenerii și a situațiilor de lucrări constând în:

- achiziție de combustibil, materiale consumabile , piese , anvelope , utilități, in condițiile in care aplica masurile de simplificare prevăzute în Legea nr. 571/2003, actualizata, art.160 din Legea nr.571/2003 , actualizata , pentru achiziția de material lemnos (buștean , lemn foc) ;

- achiziție tractor forestier, transa II;

b). în ceea ce privește TVA colectată :

Societatea a obținut venituri din operațiuni taxabile in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, art.126,alin. 9, lit. a. respectiv, servicii cu buldoexcavator , livrări material lemnos la persoane fizice s pentru care aplica cota standard de tva, in condițiile in care aplica masurile de simplificare prevăzute în Legea nr.571/2003 , art.160 , pentru livrarea de material lemnos (buștean , lemn rotund , lemn foc) .

Societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (material lemnos) în Germania către parteneri care comunica un cod de înregistrare valid , în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA .

În conformitate cu prevederile Ordinului nr.2421/18.12.2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată, pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin.(2), lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare , societatea nujustifica scutirea de taxa cu următoarele documente :

- factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare in scopuri de TVA atribuit cumpărătorului in alt stat membru ;

- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru.

c). în ceea ce privește soldul sumei negative de taxa solicitată la rambursare

- TVA solicitata la rambursare provine in principal din TVA aferenta achizitiilor necesare pentru desfășurarea obiectelor de activitate a societății conform certificat constatator .

Deficiente :

În luna iunie 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în sumă totală de ...euro, ... lei, pentru care nu se poate face dovada transportului.

Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscală procedează la colectarea taxei, în condițiile legii, în suma de ... lei aferente unei baze impozabile în sumă de lei.

În luna august 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în suma totală de ... euro , ... lei, pentru care nu se poate face dovada transportului.

Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscală procedează la colectarea taxei, în condițiile legii, în suma de ... lei aferente unei baze impozabile în suma de ... lei.

- TVA solicitată la rambursare : ... lei
- TVA stabilită suplimentar : ... lei
- TVA aprobată la rambursare : ... lei

Pentru diferența de taxă stabilită suplimentar în suma de ... lei prin raportul de inspecție fiscală au fost calculate majorări/dobânzi de întârziere în suma de ... lei.

Pentru diferența de taxă stabilită suplimentar prin actul de control în suma de ... lei au fost calculate penalități de întârziere în suma de ... lei.

Perioada verificată: 01.09.2013-30.09.2013. Perioada fiscală - luna calendaristică.

Au fost verificate următoarele aspecte :

- modul de întocmire și înregistrare a documentelor justificative ce stau la baza colectării, respectiv deducerii de taxă;
- modul de respectare a regimului deducerilor ;
- condițiile de acordare a scutirii de taxă pentru livrările intracomunitare ;
- modul de respectare a măsurilor de simplificare prevăzute în Codul fiscal la art. 160 ;
- corelația dintre jurnalele de TVA, deconturile de taxă, balanțele de verificare, declarația informativă privind livrările/prestările, achizițiile efectuate pe teritoriul național, declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri întocmite și / sau depuse de către societate în perioada verificată.

a). în ceea ce privește TVA deductibilă.

Societatea efectuează în perioada verificată achiziții la intern de diverse bunuri, servicii și utilități pentru care deducerea taxei se face în baza prevederilor Codului fiscal, art. 145, alin. 2 și cu respectarea prevederilor Codului fiscal, art. 146 alin. 1 lit. a . Astfel societatea deduce TVA aferentă achizițiilor la intern de bunuri și servicii în baza contractelor încheiate cu partenerii în situațiile de lucrări constând în:

- achiziție de combustibil, materiale consumabile , piese , anvelope , utilități, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr. 571/2003, actualizată, art.160 din Legea nr.571/2003 , actualizată , pentru achiziția de material lemnos (buștean , lemn foc);
- achiziție tractor forestier, tranșa III;

b). în ceea ce privește TVA colectată :

Societatea a obținut venituri din operațiuni taxabile în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, art.126 alin. 9 lit. a. respectiv, servicii cu buldoexcavator , livrări material lemnos la persoane fizice și pentru care aplică cota standard de TVA, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare

prevăzute în Legea nr.571/2003 , art.160 , pentru livrarea de material lemnos (buștean , lemn rotund , lemn foc) .

Societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (material lemnos) în Germania către parteneri care comunica un cod de înregistrare valid , în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA .

În conformitate cu prevederile Ordinului nr.2421/18.12.2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată, pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin.(2), lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea nu justifică scutirea de taxa cu următoarele documente :

- factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru ;
- documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru.

c). în ceea ce privește soldul sumei negative de taxa solicitată la rambursare.

- TVA solicitată la rambursare provine în principal din TVA aferentă achizițiilor necesare pentru desfășurarea obiectelor de activitate a societății conform certificat constatator .

Deficiente :

- cu factura nr.../20.09.2013 emisă de SC ELP SRL , organele de inspecție fiscală constată că societatea verificată deduce eronat tva în suma de ... lei, corect fiind ... lei .Astfel se stabilește o diferență de taxa în suma de ... lei.

În luna septembrie 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în sumă totală de ... euro , ... lei pentru care nu se poate face dovada transportului. Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscală procedează la colectarea taxei, în condițiile legii, în suma de ... lei aferente unei baze impozabile în suma de ... lei.

- TVA solicitată la rambursare : ... lei
- TVA stabilită suplimentar : ... lei
- TVA aprobată la rambursare : ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilită suplimentar în suma de ... lei prin raportul de inspecție fiscală au fost calculate majorări/dobânzi de întârziere în suma de ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilită suplimentar prin actul de control în suma de ... lei au fost calculate penalități de întârziere în suma de ... lei.

Perioada verificată: 01.10.2013-31.10.2013. Perioada fiscală - luna calendaristică.

Au fost verificate următoarele aspecte :

- modul de întocmire și înregistrare a documentelor justificative ce stau la baza colectării, respectiv deducerii de taxa;
- modul de respectare a regimului deducerilor ;
- condițiile de acordare a scutirii de taxa pentru livrările intracomunitare ;
- modul de respectare a măsurilor de simplificare prevăzute în Codul fiscal la art. 160 ;
- corelația dintre jurnalele de TVA, deconturile de taxa, balanțele de verificare, declarația informativă privind livrările/prestările, achizițiile efectuate pe teritoriul național, declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri întocmite și / sau depuse de către societate în perioada verificată.

a). în ceea ce privește TVA deductibilă:

Societatea efectuează în perioada verificată achiziții la intern de diverse bunuri, servicii și utilități pentru care deducerea taxei se face în baza prevederilor Codului fiscal, art. 145, alin. 2 și cu respectarea prevederilor Codului fiscal, art. 146, alin. 1, lit. a . Astfel societatea deduce TVA aferentă achizițiilor la intern de bunuri și servicii în baza contractelor încheiate cu partenerii și a situațiilor de lucrări constând în:

- achiziție de combustibil, materiale consumabile , piese , anvelope , utilități, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr. 571/2003, actualizată, art.160 din Legea nr.571/2003 , actualizată , pentru achiziția de material lemnos (buștean , lemn foc);
- achiziție tractor forestier, transa IV ;
- achiziție ferăstrău;

b). în ceea ce privește TVA colectată :

Societatea a obținut venituri din operațiuni taxabile în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, art.126,alin. 9, lit. a. respectiv, servicii cu buldoexcavator , livrări material lemnos la persoane fizice și pentru care aplică cota standard de tva, în condițiile în care aplică măsurile de simplificare prevăzute în Legea nr.571/2003 , art.160 , pentru livrarea de material lemnos (buștean , lemn rotund , lemn foc) .

Societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (material lemnos) în Germania către parteneri care comunică un cod de înregistrare valid, în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA .

În conformitate cu prevederile Ordinului nr.2421/18.12.2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată, pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin.(2), lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare , societatea justifică scutirea de taxa cu următoarele documente :

- factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare , și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru ;

- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru, c). in ceea ce privește soldul sumei negative de taxa solicitata la rambursare
- TVA solicitata la rambursare provine in principal din TVA aferenta achizitiilor necesare pentru desfășurarea obiectelor de activitate a societății conform certificat constatator.

Deficiente :

În luna octombrie 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) in suma totala de ... euro ,... lei, pentru care nu se poate face dovada transportului. Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscala procedează la colectarea taxei, in coditiile legii, in suma de ... lei aferente unei baze impozabile in suma de ... lei.

- TVA solicitata la rambursare : ... lei
- TVA stabilita suplimentar : ... lei
- TVA aprobata la rambursare : ... lei
- TVA de plata: ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilita suplimentar in suma de ... lei prin raportul de inspecție fiscala au fost calculate majorari/dobanzi de întârziere însuma de ... lei.

Pentru diferența de taxa stabilita suplimentar prin actul de control in suma de ... lei au fost calculate penalități de de intarziere in suma de ... lei.

Perioada verificata: 01.11.2013-30.11.2013. Perioada fiscala - luna calendaristica.

Au fost verificate următoarele aspecte :

- modul de întocmire si înregistrare a documentelor justificative ce stau la baza colectării, respectiv deducerii de taxa;
- modul de respectare a regimului deducerilor ;
- condițiile de acordare a scutirii de taxa pentru livrările intracomunitare ;
- modul de respectare a masurilor de simplificare prevăzute in Codul fiscal la art. 160 ;
- corelația dintre jurnalele de TVA, deconturile de taxa, balanțele de verificare, declarația informativa privind livrările/prestările, achizițiile efectuate pe teritoriul national, declarația recapitulativa privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri intocmite si / sau depuse de către societate in perioada verificata.

a). în ceea ce privește TVA deductibilă

Societatea efectuează in perioada verificata achiziții la intern de diverse bunuri, servicii si utilități pentru care deducerea taxei se face in baza prevederilor Codului fiscal, art. 145, alin. 2 (orice persoană taxabila are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul diverselor operațiuni desfășurate) si cu respectarea prevederilor Codului fiscal, art. 146, alin. 1, lit. a . Astfel societatea deduce TVA aferenta achizițiilor

la intern de bunuri si servicii in baza contractelor încheiate cu partenerii si a situațiilor de lucrări constând în:

- achiziție de combustibil, materiale consumabile , piese , anvelope , utilități, in condițiile in care aplica masurile de simplificare prevăzute in Legea nr. 571/2003, actualizata, art.160 din Legea nr.571/2003 , actualizata , pentru achiziția de material lemnos (buștean , lemn foc);
- achiziție tractor forestier, transa V ;

b). în ceea ce privește TVA colectata :

Societatea a obținut venituri din operațiuni taxabile in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, art.126,alin. 9, lit. a. respectiv, servicii cu buldoexcavator , livrări material lemnos la persoane fizice s pentru care aplica cota standard de tva, in condițiile in care aplica masurile de simplificare prevăzute in Legea nr.571/2003 , art.160 , pentru livrarea de material lemnos (buștean , lemn rotund , lemn foc) .

Societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (material lemnos) în Germania către parteneri care comunica un cod de înregistrare valid , în ceea ce privește înregistrarea in scopuri de TVA .

In conformitate cu prevederile Ordinului nr.2421/18.12.2007 pentru modificarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugata , pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin.(2), lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare , societatea justifica scutirea de taxa cu următoarele documente :

- factura care trebuie sa conțină informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare , si in care sa fie menționat codul de înregistrare in scopuri de TVA atribuit cumpărătorului in alt stat membru ;
- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru.

c). în ceea ce privește soldul sumei negative de taxa solicitata la rambursare

- TVA solicitată la rambursare provine în principal din TVA aferenta achizițiilor necesare pentru desfășurarea obiectelor de activitate a societății conform certificat constatator .

Deficiențe :

În luna noiembrie 2013, societatea efectuează livrări intracomunitare de bunuri (lemn de foc) în sumă totala de ... euro ,... lei pentru care nu se poate face dovada transportului. Pentru livrările intracomunitare pentru care societatea nu deține documente de transport, organele de inspecție fiscala procedează la colectarea taxei, în coditiile legii, în sumă de ... lei aferente unei baze impozabile în suma de ... lei.

- TVA solicitată la rambursare : ... lei
- TVA stabilită suplimentar : ... lei
- TVA aprobată la rambursare : ... lei

- TVA de plată: ...1ei

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

SC X SRL, are sediul social în comuna, înregistrată la Registrului Comerțului sub nr. ..., CUI. RO ...

Cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Decizia de impunere nr.../26.09.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Caraș - Severin – Inspecție Fiscală, Raportul de inspecție fiscală nr. .../26.09.2014 au fost transmise către petent cu adresa nr. .../07.10.2014, expediate cu recomandată cu confirmare de primire, fiind comunicate, în data de 08.10.2014, potrivit celor menționate pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației.

Contestația formulată de SC X SRL a fost depusă la AJFP Caraș - Severin, fiind înregistrată sub nr. .../11.11.2014.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.207 alin.(1) din OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„ART. 207 Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Potrivit OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct.3.1, 3.7 și 3.8 se precizează:

“ 3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 207 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare. Întocmirea dosarului contestației nu este obligatorie în situația în care, potrivit art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, organul emitent este competent pentru soluționarea contestației.

3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, ce trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite și amprenta ștampilei, în cazul contestatorului persoană juridică, precum și o copie de pe actul de identitate în cazul contestatorului persoană fizică, împuternicirea avocațială în original sau

în copie legalizată, după caz, actul prin care se desemnează administratorul special/administratorul judiciar/ lichidatorul, actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat din care să reiasă data la care acesta a fost comunicat, copii ale documentelor ce au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator și sesizarea penală în copie, dacă este cazul.

3.7. (...) În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă contestația.

3.8. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 30 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 29 iulie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 30 iulie.”

Astfel, potrivit art.68 din Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”.

Totodată, în conformitate cu prevederile art.101 din Codul de procedură civilă:

“Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că termenul de 30 de zile pentru depunerea contestației are caracter imperativ și pornind de la faptul că, actele atacate au fost comunicate contribuabilului în data de 08.10.2014, termenul de 30 de zile începe să curgă de la data de 09.10.2014 și se împlinește în data de 07.11.2014, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 08.11.2014.

Data de 08.11.2014 fiind într-o zi de nelucrătoare petenta avea posibilitatea să depună contestația până la sfârșitul primei zile de lucru următoare, respectiv în data de 10.11.2014.

Cu toate acestea contestația formulată de SC X SRL a fost depusă la AJFP Caraș - Severin, în data de 11.11.2014 (fiind înregistrată sub nr. .../11.11.2014), în afara termenului cu o zi.

Astfel, petenta a formulat tardiv contestația împotriva Deciziei de impunere nr. .../26.09.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Caraș - Severin – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../26.09.2014, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

În speță, sunt incidente prevederile din OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care la art.217 prevede:

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

Conform OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct. 12.1 se precizează:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”

Având în vedere că SC X SRL a înaintat contestația cu depășirea termenului legal, se va respinge contestația formulată ca nedepusă în termen.

Referitor la capătul de cerere împotriva Dispoziției nr. .../26.09.2014, privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, menționăm că prin dispoziția de măsuri contestată s-a dispus obligația înregistrării în contabilitate a diferențelor stabilite și a accesoriilor aferente cat și obligativitatea achitării de către contribuabil a obligațiilor stabilite suplimentar și accesoriile aferente în termenile și condițiile prevăzute în decizia de impunere, iar organul de soluționare a contestației este competent pentru soluționarea măsurilor de diminuare a pierderilor fiscale așa cum precizează la art. 209 alin. 1 lit. a) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 209 - Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative 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 dispoziție de măsuri,

precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;”

Având în vedere cele arătate, pentru capătul de cerere împotriva Dispoziției nr. .../26.09.2014, privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, competența de soluționare aparține organului emitent al actului atacat, respectiv AJFP Caraș – Severin - Inspecție Fiscală.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr..../16.03.2015 se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulată de SC X SRL din Bozovici, împotriva Deciziei de impunere nr. .../26.09.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP Caraș - Severin – Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../26.09.2014.2014, și vizează suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – TVA;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

2. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor nu are competența materială de a se investi cu soluționarea capătului de cerere împotriva Dispoziției nr. .../26.09.2014 privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, acesta aparținând organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, conform legii

3. Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL din Bozovici;
- A.J.F.P. Caraș - Severin – Inspecție Fiscală, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...