

DECIZIA NR.1974

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice -Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de A.J.F.P.-Serviciul Inspectie Fiscala prin adresele inregistrate la D.G.R.F.P., cu privire la contestatiile formulate de SC X prin lichidator judiciar .

Contestatia inregistrata la A.J.F.P.-Inspectie fiscala a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.-Inspectie Fiscala in Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala si priveste suma totala care se compune din:

- TVA
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati de intarziere aferente TVA de plata;

SC X prin reprezentant legal contesta si Procesul verbal incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.-Inspectie Fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere, prin remiterea acesteia sub semnatura lichidatorului judiciar dupa cum rezulta din adresa existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la A.J.F.P. -Inspectie Fiscala , conform stampilei acestei institutii.

Contestatia inregistrata la A.J.F.P. de SC X ,prin lichidator judiciar, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, corectata emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, corectat, si priveste suma totala , care se compune din:

- TVA
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati de intarziere aferente TVA de plata;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere, corectata, prin remiterea acesteia sub semnatura lichidatorului judiciar dupa cum rezulta din adresa existenta in copie la dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la A.J.F.P. -Inspectie Fiscala, conform stampilei acestei institutii

Avand in vedere ca SC X prin lichidator judiciar a formulat contestatie impotriva Decizia de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata, precum si impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, corectata, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata, emise de A.J.F.P.-Inspectie fiscala, urmeaza sa se conexeze dosarele contestatiilor, in conformitate cu prevederile pct.9.5 din Ordinul 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, republicata, care dispune:

“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.207 si art.209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.R.F.P. -Serviciul de solutionare a contestatiilor se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SC X.

I. SC X, reprezentata legal prin lichidator judiciar si conventional prin Cabinet de avocat” , formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale principale reprezentand TVA precum si dobanzi si penalitati de intarziere.

Totodata, societatea contesta Raportului de inspectie fiscala si Procesului verbal precum si alte acte care au dus la emiterea Deciziei de impunere si solicita reanalizarea motivelor de fapt si de drept expuse de organele de inspectie fiscala in cuprinsul actelor administrative contestate si pe cale de consecinta anulara actelor administrativ fiscale contestate, din urmatoarele motive:

Motive de nelegalitate;

1. Termenul de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale este implinit pentru sumele imputate aferente anului fiscal 2008.

In contestatia formulata societatea invoca prevederile art.91 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si sustine ca dreptul de a se stabili obligatii fiscale aferente anului 2008 era prescris la data emiterii deciziei de impunere; chiar daca apararile organelor de inspectie fiscala privesc suspendarea termenul de prescriptie in conditiile art.92 alin.(2) lit.b) din Codul de procedura fiscala, in conformitate cu prevederile art.104 din acelasi act normativ durata efectuarii inspectiei fiscale nu poate fi mai mare de 3 luni iar in speta, inspectia fiscala s-a desfasurat pe o perioada de aproximativ 3 ani respectiv pe perioada 12.11.2011-20.08.2014.

2. Nulitatea deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala -acte emise cu incalcarea prevederilor art.104 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare;

Referitor la acest capat de cerere societatea arata ca in Registrul unic de control al societatii, inspectia fiscala a fost inregistrata in data de 14.11.2011; avizul de inspectie fiscala a fost emis in data de 07.02.2013 iar inspectia fiscala s-a incheiat in data de 29.08.2014, astfel ca termenul de 3 luni prevazut de art.104 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, este de mult depasit.

3. Societatea contestatoare solicita reevaluarea cuantumului dobanzilor si penalitatilor de intarziere , in conformitate cu prevederile O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare precum si Normele de aplicare a acesteia.

Motive de netemeinicie

1. Imposibilitatea obiectiva de prezentare a unor documente justificative solicitate de

catre inspectorii de control

Societatea sustine ca s-a aflat in imposibilitatea de a depune, in original, o parte din documentele solicitate de organele de inspectie fiscala deoarece aceste documente nu au fost predate de catre fostii administratori si asociati, succesorilor lor in cadrul societatii subscrise.

Totodata, precizeaza ca unele din documentele justificative solicitate se aflau pastrate in afara teritoriului Romaniei , asociatul si administratorul societatii este cetatean austriac care locuieste si isi desfasoara activitatile profesionale pe intreg teritoriul Europei si sustine ca este necesar un timp mai indelungat in vederea identificarii si prezentarii documentelor solicitate de organele de inspectie fiscala.

2.Efectuarea de demersuri in vederea identificarii si prezentarii documentelor justificative solicitate;

Societatea contestatoare invoca in sustinere prevederile art.49 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si sustine ca , in masura in care organele de inspectie fiscala au apreciat ca este necesar a fi depuse documente justificative, in original, acestia puteau cere relatii colaboratorilor in vederea confirmarii acestor documente, fie prin emiterea de documente noi, fie in duplicat, in conditiile legii.

De asemenea, societatea sustine ca va efectua demersurile necesare catre fostii colaboratori in vederea solicitarii de documente noi sau duplicat, care sa duca la stabilirea situatiei fiscale reale a societatii.

Societatea contestatoare sustine ca va completa contestatia cu argumente noi, de fapt si de drept.

Fata de motivele prezentate mai sus, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si anulara actelor administrativ fiscale contestate.

Prin contestatia inregistrata la A.J.F.P. -Inspectie fiscala, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, corectata, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala corectat, SC X prezinta aceleasi motive de fapt si de drept pe care le-a prezentat si in contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice si depune in sustinerea contestatiei documente suplimentare in original respectiv: factura fiscala si contractul de vanzare cumparare privind TVA aferenta pozitiei 8 de la pagina 3 din decizia de impunere; documente care sustin operatiunea de la pozitia 3 alin.1 si 2 pag. 4 si 5 din decizia de impunere contestata; factura fiscala -dovada pentru operatiunea inscrisa la pozitia penultima , pag.11 din decizia de impunere; factura fiscala emisa in data de 11.01.2010 precizata la pozitia nr.2, pag.5 din decizia de impunere; si solicita reanalizarea situatiei fiscale a societatii.

De asemenea , prin adresa inregistrata la A.J.F.P.-Inspectie Fiscala, societatea contestatoare prezinta in sustinere documente justificative-in copie legalizata, remise de contractantul din Macedonia cu care justifica TVA inscrisa in decizia de impunere la fila 11, pozitia 2.

II.Prin Decizia de impunere organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P au stabilit in sarcina SC X, pe perioada 01.01.2008-31.12.2012, TVA suplimentara de plata .

De asemenea, aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au stabilit pe perioada 01.01.2008-20.08.2014 majorari de intarziere/dobanzi si

penalitati de intarziere.

Prin Decizia de impunere corectata si comunicata societatii contestatoare, organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P au stabilit ca SC X datoreaza majorari de intarziere/dobanzi doar pe perioada 01.01.2008-23.04.2014(data deschiderii procedurii falimentului) cuantumul acestora fiind de...

Prin Decizia de impunere corectata s-au mentinut ca datorate bugetului de stat TVA si penalitati de intarziere.

Prin Decizia de impunere corectata, comunicata societatii contestatoare , organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. au stabilit ca SC X datoreaza majorari de intarziere/dobanzi doar pe perioada 01.01.2008-17.04.2013(data deschiderii procedurii insolventei) cuantumul acestora fiind de....

Prin Decizia de impunere corectata, s-au mentinut ca datorate bugetului de stat TVA si penalitati de intarziere.

Din Raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestata de societate, rezulta urmatoarele:

Din consultarea aplicatiei ANAF si INFOPC-Detalii contribuabil , SC X , figureaza in faliment din data de 24.04.2014 iar la rubrica platitor de TVA , societatea figureaza ca fiind platitoare de TVA din data de...

Conform listarii din aplicatia ANAF-SI dosar fiscal SC X, perioada fiscala pentru TVA este luna calendaristica conform prevederilor art.156¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare a verificarii TVA pe perioada 01.01.2008-31.12.2012, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentara, astfel:

a)Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA, care se compune din:

1) TVA inscrisa eronat in deconturile de TVA ;

2) Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA , care se compune din:

- TVA inscrisa la pozitia 2 din jurnalul de cumparari din luna ianuarie 2008 in baza documentului emis de I

-TVA inscrisa la pozitia 3 din jurnalul de cumparari din luna ianuarie 2008 in baza documentului emis de I

-TVA inscrisa la pozitia 6 din jurnalul de cumparari din luna ianuarie 2008 in baza documentului emis de I

- TVA inscrisa la pozitia 4 din jurnalul de cumparari din luna februarie 2008 in baza documentului emis de I

-TVA, inscrisa la pozitia 8 din jurnalul de cumparari din luna februarie 2008 in baza facturii emisa de P reprezentand" plata partiala"

-TVA inscrisa la pozitia 3 din jurnalul de cumparari din luna martie 2008 in baza facturii emisa de P reprezentand" plata partiala"

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna aprilie 2008

- TVA , inscrisa la pozitia 7 din jurnalul de cumparari din luna mai 2008 in baza emisa de P reprezentand" plata partiala"

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna iunie 2008 in baza documentului emis de I

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna iunie 2008 in baza documentului emis de I.

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna iunie 2008 in baza documentului

emis de I

- TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din lunii iunie 2008 in baza documentului

emis de V

-TVA , inscrisa la pozitia 7 din jurnalul de cumparari din luna iunie 2008 in baza facturii emisa de P reprezentand" plata partiala"

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna iunie 2008 in baza documentului

emis de B

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna iulie 2008 in baza documentul

emis de I

-TVA inscrisa la pozitia 6 din jurnalul de cumparari din luna iulie 2008 in baza facturii emisa de P reprezentand" plata partiala"

-TVA , inscrisa la pozitia 11 din jurnalul de cumparari din luna iulie 2008 in baza facturii emisa de P reprezentand" plata partiala"

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna august 2008 in baza documentului

emis de I

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna august 2008 in baza documentului

emis de C

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna august 2008 in baza documentului

emis de B

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna septembrie 2008 in baza documentului emis de I

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna octombrie 2008 in baza documentului

emis de V

-TVA raportata in decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2009 ;

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna ianuarie 2010 in baza documentului

emis de E

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari luna ianuarie 2010 in baza documentului

emis de A

-TVA raportata in decontul de TVA aferent lunii februarie 2010

-TVA , inscrisa la pozitia 27 din jurnalul de cumparari din luna aprilie 2010

-TVA inscrisa la pozitia 26 din jurnalul de cumparari din luna mai 2010

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna ianuarie 2011 in baza documentului emis de A

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari la pozitia 24 din luna martie 2012 in baza unei facturi proforme emisa de B

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari la pozitia 49 din luna martie 2012 in baza unei facturi proforme emisa de R;

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA in conformitate cu prevederile art.145 alin.(2) lit.a) , art.146, art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precum si Normele de aplicare a Codului fiscal, pe motiv ca taxa a fost dedusa fara a avea la baza documente justificative care sa asigure confirmarea realitatii efective a operatiunilor in cauza.

din:

3)Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA , care se compune

- TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna octombrie 2009 reprezentand TVA import marfa pentru care societatea nu a prezentat documente justificative(declaratie vamala de import, O.P. din care sa rezulte plata TVA in vama)

-TVA inscrisa in jurnalul de cumparari din luna ianuarie 2010 reprezentand TVA import pentru care societatea nu a prezentat documente justificative(declaratie vamala de

import, O.P. din care sa rezulte plata TVA in vama)

Urmare a notificarii, societatea a prezentat factura cu TVA 0 lei, emisa de S reprezentand " import hartie offset",factura inregistrata la pozitia 19 din jurnalul de cumparari din luna ianuarie 2010.

-TVA inscrisa la pozitia 50 din jurnalul de cumparari din luna decembrie 2009 document emis de R pentru care societatea nu a prezentat documente justificative(declaratie vamala de import, O.P. din care sa rezulte plata TVA in vama)

Urmare a Notificarilor transmise de organele de inspectie fiscala, societatea a prezentat factura cu TVA 0 lei emisa de R reprezentand " import hartie offset"; societatea a prezentat si Invoice emisa de T Austria, fara a prezenta CMR si NIR.

Deoarece societatea nu a prezentat documente justificative pentru TVA aferenta importurilor inregistrate in jurnalele de cumparari si declarate prin deconturi de TVA, organele de inspectie fiscala , in temeiul prevederilor art.146 alin.(1) lit.c) si art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal au respins la deductibilitate TVA aferenta operatiunilor de import.

4) Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA inregistrata in evidentele contabile in baza unor facturi reprezentand contravaloare prestari servicii emise de diversi prestatori pe motiv ca societatea nu a prezentat contracte, situatii de lucrari , rapoarte de lucru, in conformitate cu prevederile art.134¹ alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , in vigoare pe perioada verificata.

5.)Organele de inspectie fiscala au diminuat TVA deductibila cu suma aferenta facturilor reprezentand contravaloare chirie apartament emise de SC C , respectiv in luna iulie 2010 si septembrie 2010 , pe motiv ca societatea nu a prezentat notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor in conformitate cu prevederile art.141 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

6) SC X a dedus TVA pentru operatiuni care nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile respectiv:

-TVA dedusa in baza facturii nr, reprezentand contravaloare motocoasa emisa de D

-TVA dedusa in baza facturii nr reprezentand contravaloare aspirator, emisa de R;
Astfel organele de inspectie fiscala, in temeiul prevederilor art.145 alin.(1) si alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal au respins la deductibilitate TVA inregistrata in evidentele contabile in baza facturilor emise de D si R.

7.) Organele de inspectie fiscala au respins la deducere TVA aferenta facturii reprezentand contravaloare bauturi alcoolice fara a respecta prevederile art.145 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

8). SC X a dedus TVA in baza facturii emisa de SC C , fara TVA.

Organele de inspectie fiscala au respins la deducere TVA potrivit prevederilor art.145 alin(1) si art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

9).Organele de inspectie fiscala au constatat ca, pe perioada verificata, SC X a inchiriat imobilul catre diverse persoane juridice, in baza contractelor incheiate cu acestea.

SC X a procedat la ajustarea in favoarea statului a TVA deductibila aferenta imobilului inchiriat in perioada 2009-2011.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a efectuat ajustarea TVA

fara a respecta prevederile art.149 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , astfel ca au recalculat valoarea TVA de ajustat si au stabilit o diferenta de TVA in favoarea statului, in luna martie 2011.

De asemenea, X a procedat la ajustarea in favoarea statului a TVA deductibila aferenta imobilului inchiriat in regim de taxare in perioada 2011-2012.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a efectuat ajustarea TVA fara a respecta prevederile art.149 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , astfel ca organele de inspectie fiscala au recalculat valoarea TVA de ajustat si au stabilit o diferenta de TVA , in favoarea X, in luna octombrie 2012, majorand astfel TVA deductibila cu aceasta suma.

b) Organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA, care se compune din:

1.) Societatea nu a raportat si nu a inregistrat in jurnalul de vanzari TVA colectata aferenta urmatoarelor facturi:

-factura reprezentand contravaloare dobanzi, emisa catre B;

-factura reprezentand contravaloare marfa, emisa catre E;

-in luna iulie 2010, SC X factureaza marfa catre A cu factura si inscrie in jurnalul de vanzari partial TVA;.

-in luna decembrie 2009, SC X a facturat servicii administrative si utilitati catre C, fara a colecta TVA; astfel organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA;

In conformitate cu prevederile art.134² alin.(1) respectiv art.134 coroborat cu prevederile art.156 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal, organele de inspectie fiscala au colectat TVA suplimentar.

2) Organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA asupra exportului de marfa in Macedonia, pentru care societatea contestatoare a prezentat declaratia vamala de export dar nu a prezentat CMR; organele de inspectie fiscala au solicitat prin Notificari, prezentarea documentelor care atesta transportul marfii in afara comunitatii.

Deoarece societatea nu a prezentat documente justificative(CMR sau orice alt document aferent acestei livrari) in conformitate cu prevederile art.2 alin.(2) lit.c) Anexa la OMFO 2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.a) -i), art.143 alin.(2) si art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.126, art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA.

3) Cu privire la TVA.. din Raportul de inspectie fiscala rezulta urmatoarele:

-In luna august 2009 , X factureaza marfa(hartie) catre Austria pentru care nu a prezentat CMR si nu a declarat in D 390 aferenta trim.III 2009 aceasta suma si inscrie in jurnalul de vanzari suma de....

-In luna septembrie 2009, X factureaza marfa (tamplarie PVC) pentru care nu prezinta CMR.

-In luna martie 2010, X inregistreaza in jurnalul de vanzari la pozitia 11 livrari intracomunitare de bunuri , fara a prezenta documente justificative(factura, CMR).

Deoarece societatea nu a prezentat documente justificative (contract, CMR sau orice alt document aferent acestor livrari) , in conformitate cu prevederile art.10 alin.(1) din OMFP nr.2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.a)-i) , art.143 alin.(2) si art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.146, art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal au colectat TVA suplimentara.

4).In luna August 2009, X a realizat achizitii intracomunitare de bunuri si servicii cu TVA aferenta de la furnizorul T Austria ; Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus TVA dar nu a colectat TVA, astfel ca acestea au colectat suplimentar TVA in conformitate cu prevederile art.138¹ , art.150, art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

5).In luna octombrie 2009, SC X a realizat achizitii intracomunitare de bunuri si servicii cu TVA aferenta de la furnizorul din T Austria ; Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus TVA si a colectat TVA;

Astfel organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA in conformitate cu prevederile art.138¹ , art.150, art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza bugetului de stat pe perioada 01.01.2008-17.04.2013(data deschiderii procedurii insolventei conform sentintei civile) majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si 120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile fiscale, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:01.01.2008-31.12.2012.

A).Referitor la motivele de nelegalitate a actului administrativ fiscal contestat;

1)In ceea ce priveste afirmatia societatii contestatoare potrivit careia pentru anul 2008, dreptul organelor de inspectie fiscala de a stabili obligatii fiscale era prescris la data emiterii deciziei de impunere contestata, in conformitate cu prevederile art.91, art.92 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, mentionam:

In speta sunt aplicabile prevederile art.23 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

“(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

La art.91 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura fiscala:

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

Iar la art.92 din acelasi act normativ se prevede:

“(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se suspendă:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale;

c) pe timpul cât contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspecției fiscale;”

Din prevederile legale enunțate se reține ca dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani iar termenul de prescripție începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui ce s-a născut creanța fiscală .

Totodată , termenul de prescripție se suspenda pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.

În cauza în speta perioada supusă verificării a fost 01.01.2008-31.12.2012.

Potrivit prevederilor legale enunțate, pentru anul 2008 termenul de prescripție se calculează începând cu 01.01.2009 și se împlineste la data de 31.12.2013.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă ca organele de inspecție fiscală au efectuat la X o inspecție fiscală parțială pe linie de TVA în baza avizului de inspecție fiscală, data începerii inspecției fiscale fiind...

În data de .., SC X, prin administrator, conform adresei înregistrată la D.G.F.P., solicită amânarea datei de începere a controlului fiscal pentru data de.. pe motiv că administratorul societății nu se află în țară.

Organele de inspecție fiscală au considerat solicitarea de amânare a inspecției fiscale ca fiind justificată iar prin Nota privind amânarea inspecției fiscale, au aprobat amânarea inspecției fiscale, data începerii inspecției fiscale fiind..; Nota privind amânarea inspecției fiscale a fost comunicată și SC X.

În data de .., organele de inspecție fiscală s-au deplasat la sediul SC X unde nu a identificat pe reprezentantul legal al societății sau o altă persoană care să dea relații despre acesta ; ulterior acestei date, organele de inspecție fiscală s-au mai deplasat la sediul X însă reprezentantul legal sau o altă persoană care să dea relații despre acesta nu au găsit.S-a încercat și contactarea telefonică a reprezentantului legal însă acesta nu a răspuns la telefon.

Având în vedere că reprezentantul legal al societății nu a fost identificat, organele de inspecție fiscală au reluat inspecție fiscală în data de...

Din consultarea bazei de date SI INFO PC s-a constatat că A a fost numit lichidator judiciar al X, începând cu data de...

În data de... prin Notificarea, organele de inspecție fiscală au solicitat A în calitate de lichidator judiciar al X, prezentarea de documente în vederea finalizării inspecției fiscale, notificarea fiind transmisă prin fax; termenul de prezentare al documentelor solicitate a fost...

Deoarece X, prin lichidator judiciar, nu a dat curs acestei solicitării, organele de inspecție fiscală au transmis prin fax, la sediul A, o revenire la Notificarea, înregistrată la AJFP, prin care s-au solicitat documente; termenul de prezentare a documentelor fiind...

În data de.., prin adresa înregistrată la DGRFP, SC X, prin lichidator judiciar a solicitat suspendarea inspecției fiscale parțiale până la data de.. pe motiv că actele societății se află în posesia debitoare și nu pot fi prezentate deoarece persoana împuternicită lipsește din localitate pe motiv de sănătate iar administratorul statuar este cetățean austriac și nu poate veni în România anterior acestei date.

In data de..., organele de inspectie fiscala au intocmit referatul pentru suspendarea inspectiei fiscale iar prin adresa s-a comunicat lichidatorului judiciar al X, ca incepand cu data de... a fost aprobata suspendarea inspectiei fiscale aflata in derulare la X, in baza prevederilor art.104 alin.(4) si (5) din O.G. Nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art.2 lit.f) din OMFP nr.467/22.04.2013.

Totodata in data de..., organele de inspectie fiscala au incheiat procesul verbal.

In data de...,cu adresa inregistrata la A.J.F.P., X prin persoana desemnata de administratorul societatii a depus o parte din documentele solicitate de organele de inspectie fiscala prin Notificarile, urmand sa prezinte si restul documentelor solicitate.Pana la data, data emiterii decizie de impunere, societatea nu a prezentat restul documentelor solicitate.

In data de..., organele de inspectie fiscala au intocmit referatul pentru reluarea inspectiei fiscale si a comunicat administratorului judiciar faptul ca inspectia fiscala a fost reluata.

In data de... organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa Decizie de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale de plata reprezentand TVA de plata, majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere, aferente TVA de plata.

Dupa cum am aratat si mai sus, potrivit prevederilor legale enuntate termenul de prescriptie pentru anul 2008 se implineste la data de 31.12.2013.

Insa, potrivit prevederilor legale mai sus enuntate termenul de prescriptie se suspenda pe perioada cuprinsa intre data inceperii inspectiei fiscale si data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspectiei fiscale;

Avand in vedere ca inspectie fiscala a inceput in data de.., in baza avizului de inspectie fiscala,a fost suspendata pentru motivele mai sus prezentate si finalizata prin Decizia de impunere , se retine ca, pentru anul 2008 nu a intervenit prescriptia iar organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit TVA incepand cu data de 01.01.2008, in interiorul perioadei de prescriptie.

Prin urmare afirmatia societatii contestatoare privind prescriptia extinctiva nu este intemeiata.

In ceea ce priveste afirmatia societatii contestatoare, prin reprezentant, potrivit careia , in speta s-au incalcat prevederile art.104 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, inspectia fiscala desfasurandu-se pe o perioada de aproximativ 3 ani respectiv perioada 14.11.2011-29.08.2014, mentionam;

La art.104 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se prevede:

“(1) Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organele de inspecție fiscală sau, după caz, de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de 3 luni.[...]

(3) Perioadele în care derularea inspecției fiscale este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei acesteia, conform prevederilor alin. (1) și (2).

(4) Conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale ori de câte ori sunt motive justificate pentru aceasta.”

Iar la art.105 din același act normativ se prevede:

“(1) Inspekția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

(2) Inspekția fiscală va fi efectuată în așa fel încât să afecteze cât mai puțin activitatea curentă a contribuabililor și să utilizeze eficient timpul destinat inspekției fiscale.”

Din prevederile legale invocate se rețin următoarele:

Durata inspekției fiscale este stabilită de organele de inspekție fiscală și aceasta nu poate fi mai mare de 3 luni;

Perioadele în care derularea inspekției fiscale este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei de 3 luni.

De asemenea, potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, conducătorul inspekției fiscale poate decide suspendarea inspekției fiscale ori de câte ori sunt motive justificate pentru acesta.

Potrivit prevederilor art.105 din Codul de procedură fiscală mai sus invocat inspekția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante și aceasta va fi efectuată în așa fel încât să afecteze cât mai puțin activitatea curentă a contribuabilului.

Din documentele existente la dosarul contestației rezulta următoarele:

Pe perioada 14.11.2011-29.08.2014 s-au desfășurat două acțiuni de inspekție fiscală parțială și anume:

-La data de 14.11.2011, în baza Ordinului de serviciu, organele de inspekție fiscală s-au deplasat la sediul X, în vederea soluționării decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii august 2011.

În timpul controlului, X a prezentat adresa înregistrată la D.G.F.P. -Activitatea de Inspekție fiscală prin care a comunicat faptul că renunță la opțiunea de rambursare a TVA aferentă decontului pe motiv că administratorul societății nu este în țară pentru a putea fi prezent la desfășurarea controlului, drept pentru care s-a încheiat Procesul verbal.

Prin urmare inspekția fiscală începută în data de 14.11.2011 s-a finalizat prin Procesul verbal, durata inspekției fiscale fiind de 1 zi.

Prin adresele transmise de DGFP către ANAF, s-a solicitat scoaterea din programul de activitate a inspekției fiscale.

Deoarece ANAF nu a aprobat scoaterea din programul de activitate a inspekției fiscale a X, s-a propus efectuarea unei inspekții fiscale parțiale la această societate, pentru perioada 01.01.2008-31.12.2012.

Astfel, D.G.F.P. prin avizului de inspekție fiscală, comunicat SC X prin remiterea acestuia contribuabilului, prin semnatura și stampila, a comunicat faptul că începând cu data de 22.02.2013, societatea face obiectul unei inspekții fiscale.

După cum am arătat și la pct.1) din prezenta decizie, în data de .., SC X, prin administrator, solicită amânarea datei de începere a controlului fiscal pe motiv că administratorul societății nu se află în țară.

Organele de inspekție fiscală au considerat solicitarea de amânare a inspekției fiscale ca fiind justificată iar prin Nota privind amânarea inspekției fiscale, au aprobat amânarea inspekției fiscale, data începerii inspekției fiscale fiind..; Nota privind amânarea inspekției fiscale a fost comunicată și SC X.

În data de.., organele de inspekție fiscală s-au deplasat la sediul SC X unde nu au

identificat pe reprezentantul legal al societatii sau o alta persoana care sa dea relatii despre acesta ; ulterior acestei date, organele de inspectie fiscala s-au mai deplasat la sediul SC X in sa reprezentantul legal sau o alta persoana care sa dea relatii despre acesta nu au gasit.S-a incercat si contactarea telefonica a reprezentantului legal in sa acesta nu a raspuns la telefon.

Avand in vedere ca reprezentantul legal al societatii nu a fost identificat, organele de inspectie fiscala au reluat inspectie fiscala in data de

Din consultarea bazei de date SI INFO PC s-a constatat ca A a fost numit lichidator judiciar al SC X, incepand cu data de 24.04.2014.

In data de .. prin Notificarea nr., organele de inspectie fiscala au solicitat lichidatorului judiciar al X, prezentarea de documente in vederea finalizarii inspectiei fiscale, notificarea fiind transmisa prin fax; termenul de prezentare al documentelor solicitate a fost....

Deoarece X, prin lichidator judiciar, nu a dat curs acestei solicitarii, organele de inspectie fiscala au transmis prin fax, la sediul lichidatorului judiciar, o revenire la Notificarea, inregistrata la AJFP, prin care s-au solicitat documente; termenul de prezentare a documentelor fiind...

In data de.., prin adresa inregistrata la DGRFP , X prin lichidator judiciar a solicitat suspendarea inspectiei fiscale partiale pana la data de.. pe motiv ca actele societatii se afla in posesia debitoarei si nu pot fi prezentate deoarece persoana imputernicita lipseste din localitate pe motiv de sanatate iar administratorul statuar este cetatean austriac si nu poate veni in Romania anterior acestei date.

In data de ..., organele de inspectie fiscala au intocmit referatul pentru suspendarea inspectiei fiscale iar prin adresa s-a comunicat lichidatorului judiciar al SC X, ca incepand cu data de.. a fost aprobata suspendarea inspectiei fiscale aflata in derulare la SC X in baza prevederilor art.104 alin.(4) si (5) din O.G. Nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art.2 lit.f) din OMFP nr.467/22.04.2013.

Totodata in data de .., organele de inspectie fiscala au incheiat procesul verbal.

In data de..,cu adresa inregistrata la A.J.F.P., X prin persoana desemnata de administratorul societatii ,a depus o parte din documentele solicitate de organele de inspectie fiscala prin Notificarile, urmand ca pana la data de .. sa prezinte si restul documentelor solicitate.Pana la data, data emiterii decizie de impunere, societatea nu a prezentat restul documentelor solicitate.

In data de .. organele de inspectie fiscala au intocmit referatul pentru reluarea inspectiei fiscale si a comunicat administratorului judiciar, faptul ca inspectia fiscala a fost reluata.

In data de ..organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa Decizie de impunere prin care s-au stabilit obligatii fiscale de plata in valoare totala reprezentand TVA de plata, majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere, aferente TVA de plata.

Practic inspectia fiscala s-a desfasurat in perioada 18.08.2014-29.08.2014, restul perioadei fiind suspendata din motivele mai sus prezentate, suspendari care au fost aprobate de organul de inspectie fiscala si comunicate contribuabilului.

Avand in vedere ca potrivit prevederilor legale, perioadele in care derularea inspectiei fiscale este suspendata nu sunt incluse in calculul duratei inspectiei fiscala se retine ca in cauza in speta au fost respectate prevederile art.104 alin.(1) din Codul de Procedura Fiscala in sensul ca durata efectuarii inspectiei fiscale partiale nu a depasit perioada de 3 luni prevazuta de acest articol de lege.

De asemenea, in timpul inspectiei fiscale nu a fost afectata activitatea curenta a contribuabilului, inspectia fiscala efectuandu-se la sediul organului fiscal.

In consecinta exceptia invocata de societatea contestatoare este neintemeiata si urmeaza sa fie respinsa.

Deoarece exceptiile de procedura ridicate de societatea contestatoare au fost respinse ca neintemeiate, D.G.R.F.P.-Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de X.

B) In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere, stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala, contestate de X;

1).Referitor la TVA stabilita suplimentar de plata de organele de inspectie fiscala, contestata de societate, cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P -Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este de a stabili daca X datoreaza bugetului de stat TVA in conditiile in care societatea a prezentat la dosarul contestatiei documente suplimentare.

In fapt, pe perioada 01.08.2008-31.12.2012, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina X, TVA suplimentara de plata.

Din Raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestata de societate, rezulta urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA care se compune din:

1)-TVA inscrisa eronat in decontul de TVA din luna decembrie 2008 si luna martie 2009; organele de inspectie fiscala au atabilit suplimentar TVA in conformitate cu prevederile art.156 alin.(1) si alin(2), art. 156² din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile Anexei 2 INSTRUCIUNI pentru completarea formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adugata" din Ordinul nr. 2245/2010, Ordinul nr. 83/2011 respectiv Ordinul nr. 3665/2011 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata",

2).TVA inregistrata in evidentele contabile fara a avea la baza documente justificative, societatea nu a prezentat facturile in original sau duplicat intocmite potrivit legii;

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA in conformitate cu prevederile art.145 alin.(2) lit.a), art.146, art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precum si normele de aplicare a Codului fiscal, pe motiv ca taxa a fost dedusa fara a avea la baza documente justificative care sa asigure confirmarea realitatii efective a operatiunilor in cauza.

3).TVA aferenta importurilor de bunuri, respinsa la deductibilitate pe motiv ca societatea nu a prezentat documente, astfel:

Societatea a inregistrat in jurnalul de cumparari TVA iar in timpul controlului societatea nu a prezentat documente justificative respectiv declaratie vamala de import, ordinul de plata din care sa rezulte plata TVA in vama.

Deoarece urmare a notificarii societatea nu a prezentat documente justificative pentru TVA aferenta importurilor inregistrate in jurnalele de cumparari si declarate prin deconturi de TVA, organele de inspectie fiscala, in temeiul prevederilor art.146 alin.(1) lit.c) si art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal au respins la deductibilitate TVA aferente operatiunilor de import.

4).-TVA inregistrata in evidentele contabile in baza facturilor reprezentand

contravaloare prestarii servicii emise de diversi prestatori; in timpul controlului societatea nu a prezentat contractele de prestari servicii incheiate cu prestatorii de servicii, situatii de lucrari , rapoarte de lucru din care sa rezulte ca serviciile au fost efectiv prestate.

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA in conformitate cu prevederile art.134¹ alin.(7) si art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , in vigoare pe perioada verificata.

5).TVA aferenta facturilor reprezentand contravaloare chirie apartament emise de SC C, inregistrata in evidentele contabile;

In timpul controlului societatea nu a prezentat notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor in conformitate cu prevederile art.141 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel ca organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA inregistrata in evidentele contabile in baza facturilor reprezentand contravaloare chirie.

6).TVA inregistrata in evidentele contabile in baza facturii emisa de SC D si facturii emisa de SC P.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca achizitia de bunuri nu este destinata realizarii de operatiuni taxabile , astfel ca in temeiul prevederilor art.145 alin.(1) si alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal au respins la deductibilitate TVA.

7).TVA inregistrata in baza facturii emisa de SC R reprezentand contravaloare bauturi alcoolice fara a respecta prevederile art.145 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

8). TVA inregistrata in evidentele contabile in baza facturii emisa de SC C , fara TVA.

Organele de inspectie fiscala au respins la deducere TVA potrivit prevederilor art.145 alin(1) si art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

-ajustarea TVA in favoarea statului;

Urmare a verificarii organele de inspectie fiscala au constatat ca, in perioada 01.05.2009-28.02.2011, SC X a inchiriat imobilul catre diverse persoane juridice; pe perioada 2009-2011 societatea contestatoare a procedat la ajustarea in favoarea statului a TVA deductibila aferenta imobilului inchiriat.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a efectuat ajustarea TVA fara a respecta prevederile art.149 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , astfel acestea au recalculat valoarea TVA de ajustat si au stabilit o diferenta de TVA in favoarea statului, in luna martie 2011.

De asemenea, X a procedat la ajustarea in favoarea statului a TVA deductibila aferenta imobilului inchiriat in regim de taxare in perioada 2011-2012.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a efectuat ajustarea TVA fara a respecta prevederile art.149 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , astfel ca acestea au recalculat valoarea TVA de ajustat si au stabilit o diferenta de TVA in favoarea X, in luna octombrie 2012, majorand astfel TVA deductibila cu aceasta suma.

Pe perioada verificata, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA, care se compune din:

1). TVA care se compune din:

-TVA inscrisa in factura reprezentand contravaloare dobanzi, emisa catre SC B; societatea nu a inregistrat in evidentele contabile si nu a declarat TVA aferenta acestei

facturi;

-TVA inscrisa in valoare totala reprezentand contravaloare marfa, emisa catre SC E; societatea nu a inregistrat in evidentele contabile si nu a declarat TVA aferenta acestei facturi;

-TA inscrisa in factura reprezentand contravaloare marfa emisa catre A societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si declarat TVA in suma mai mica decat cea inscrisa in factura; organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA.

-TVA colectata suplimentar in luna decembrie 2009; SC x a facturat servicii administrative si utilitati catre SC C, fara a colecta TVA;

In conditiile in care societatea nu a raportat si nu a inregistrat in jurnalul de vanzari TVA colectata aferenta facturilor mai sus enumerate, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA, in conformitate cu prevederile art.134² alin.(1) respectiv art.134 coroborat cu prevederile art.156 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal.

2).TVA colectata suplimentar asupra exportului de marfa in Macedonia , pentru care societatea contestatoare a prezentat declaratia vamala de export dar nu a prezentat CMR; organele de inspectie fiscala au solicitat prin Notificari, prezentarea documentelor care atesta transportul marfii in afara comunitatii.

Deoarece societatea nu a prezentat documente justificative(CMR sau orice alt document aferent acestei livrari) in conformitate cu prevederile art.2 alin.(2) lit.c) Anexa la OMFP nr. 2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.a) -i), art.143 alin.(2) si art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.126, art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA.

3)TVA colectata suplimentar asupra urmatoarelor operatiuni:

-In luna august 2009 , SC X factureaza marfa(hartie) catre Austria , pentru care nu a prezentat CMR si nu a declarat in D 390 aferenta trim.III 2009 aceasta suma si inscrie in jurnalul de vanzari.

-In luna septembrie 2009,SC X factureaza marfa (tamplarie PVC) pentru care nu prezinta CMR.

-In luna martie 2010, X inregistreaza in jurnalul de vanzari la pozitia 11 livrari intracomunitare de bunuri, fara a prezenta documente justificative(factura, CMR).

Deoarece societatea nu a prezentat documente justificative (contract, CMR sau orice alt document aferent acestor livrari) , in conformitate cu prevederile art.10 alin.(1) din OMFP nr.2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.a)-i) , art.143 alin.(2) si art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.146, art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal au colectat TVA suplimentara.

4). TVA colectata suplimentar asupra achizitiilor intracomunitare de bunuri si servicii, de la furnizorul din Austria ; Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus TVA dar nu a colectat TVA, astfel ca acestea au colectat suplimentar in conformitate cu prevederile art.138¹ , art.150, art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

5).TVA colectata suplimentar ,in luna octombrie 2009, asupra achizitiilor intracomunitare de bunuri si servicii de la furnizorul din Austria ; Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus TVA si a colectat TVA la o valoare mai mica;

Astfel organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA in conformitate cu

prevederile art.138¹ , art.150, art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin contestatia formulata si inregistrata la A.J.F.P.-Inspectie fiscala, societatea contestatoare invoca prevederile art.49 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si sustine ca , in masura in care organele de inspectie fiscala au apreciat ca este necesar a fi depuse documente justificative, in original, acestia puteau cere relatii colaboratorilor in vederea confirmarii acestor documente, fie prin emiterea de documente noi, fie in duplicat, in conditiile legii.

De asemenea, societatea sustine ca va efectua demersurile necesare catre fostii colaboratori in vederea solicitarii de documente noi sau duplicat, care sa duca la stabilirea situatiei fiscale reale a societatii si ca va completa contestatia cu argumente noi, de fapt si de drept.

Prin contestatia inregistrata la A.J.F.P. -Inspectie fiscala, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, corectata, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala corectat, SC X nu a prezentat argumente de fapt si de drept noi , insa a depus in sustinerea contestatiei documente suplimentare in original respectiv: factura fiscala si contractul de vanzare cumparare privind TVA aferenta pozitiei 8 de la pagina 3 din decizia de impunere; documente care sustin operatiunea de la pozitia 3 alin.1 si 2 pag. 4 si 5 din decizia de impunere contestata; factura fiscala-dovada pentru operatiunea inregistrata la pozitia penultima, pag.11 din decizia de impunere; factura precizata la pozitia nr.2, pag.5 din decizia de impunere; si solicita reanalizarea situatiei fiscale a societatii.

De asemenea , prin adresa inregistrata la A.J.F.P.-Inspectie Fiscala, societatea contestatoare a prezentat in sustinere documente justificative, in copie legalizata, remise de contractantul din Macedonia cu care justifica TVA inregistrata in decizia de impunere la fila 11, pozitia 2.

In conformitate cu prevederile art.213 din O.G. Nr.92/2003 , republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

“(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Mentionam ca, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de X, reprezentata legal prin lichidator judiciar si conventional prin Cabinet de avocat, impotriva Deciziei de impunere,corectata, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala corectat, organele de inspectie fiscala au analizat documentele prezentate de societatea contestatoare la dosarul contestatiei si fac urmatoarele mentiuni:

-Pentru TVA respinsa la deductibilitate prin Decizia de impunere,corectata emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, pe motiv ca societatea nu a prezentat in timpul controlului documente justificative, organele de inspectie fiscala propun admiterea contestatiei in conditiile in care societatea contestatoare a prezentat in original, factura fiscala emisa de C precum si contractul de vanzare cumparare incheiat intre SC X in calitate de cumparator si SC C in calitate de vanzator; in speta fiind indeplinite conditiile privind exercitarea dreptului de deducere a TVA prevazute la art.145 alin.(1) si (2) lit.a) , art.146 alin.(1) si art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

-Pentru TVA respinsa la deductibilitate prin Decizia de impunere nr,corectata, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala corectat, pe motiv ca societatea nu a

prezentat în timpul controlului documente justificative, odata cu prezentarea la dosarul contestatiei a documentelor justificative în original(factura, declaratie vamala, OP) în conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) lit.c) coroborat cu art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala propun admiterea contestatiei;

-Cu privire la factura emisa de SC X catre Austria , prezentata de societate la dosarul contestatiei în vederea justificarii TVA inscrisa la pozitia penultima pag.11 din decizia contestata, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca aceasta factura nu a facut obiectul constatarilor inscrise în Decizia de impunere; organele de inspectie fiscala precizeaza faptul ca la pozitia penultima pag.11 din decizie este inscrisa alta factura emisa catre Austria , pentru care SC X nu a prezentat CMR.

-Referitor la factura cu TVA zero lei , prezentata de societate la dosarul contestatiei, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca aceasta factura nu a facut obiectul constatarilor inscrise în Decizia de impunere; organele de inspectie fiscala precizeaza ca aceasta factura este inscrisa în jurnalul de cumparari aferent lunii .. 2010.

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca în Decizia de impunere, la pag.5 este inscrisa ca deficianta TVA inregistrata în jurnalul de cumparari aferent lunii..2010 la pozitia 1 cu explicatia "TVA import".

-Pentru TVA colectata suplimentar asupra exportul din Macedonia pentru care în timpul controlului SC X a prezentat documente justificative(CMR) , organele de inspectie fiscala, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei , propun admiterea contestatiei în conditiile în care la dosarul contestatiei societatea a prezentat CMR nr.444494 aferent declaratiei vamale de export si facturii pentru exportul în Macedonia;în speta fiind indeplinite conditiile prevazute la art.2 alin.(2) lit.c) din OMFP nr.2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata .

Totodata, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele de inspectie fiscala propun admiterea contestatiei pentru TVA pe motiv ca, prin Decizia de impunere emisa în baza Raportului de inspectie fiscala, în mod eronat a cuprins în TVA stabilita suplimentar si TVA declarata de SC X prin deconturile de TVA lunare.

Astfel, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei , organele de inspectie fiscala propun admiterea contestatiei pentru TVA.. precum si majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere,pe motiv ca societatea contestatoare a prezentat documente justificative care modifica continutul Deciziei de impunere,corectata emisa în baza Raportului de inspectie fiscala corectat.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au recalculat TVA si accesorii aferente iar din "Situatia TVA X în perioada 2008-2012" prezentata la dosarul contestatiei, rezulta ca, pe perioada verificata societatea datoreaza bugetului de stat TVA , majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

-În vederea justificarii dreptului de deducere a TVA respinsa la deductibilitate prin Decizia de impunere, emisa în baza Raportului de inspectie fiscala, societatea contestatoare a prezentat în original, factura fiscala emisa de SC C precum si contractul de vanzare cumparare incheiat între SC X în calitate de cumparator si SC C în calitate de vanzator;

Astfel, în speta sunt indeplinite conditiile de deductibilitate a TVA prevazute la art.145, art.146, art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În vederea justificarii dreptului de deducere a TVA respinsa la deductibilitate prin Decizia de impunere emisa în baza Raportului de inspectie fiscala, societatea a prezentat

la dosarul contestatiei, in original, documentele justificative(factura, declaratie vamala, OP) prevazute la art.146 alin.(1) lit.c) coroborat cu art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

-In vederea justificarii operatiunii privind exportul din luna ianuarie 2012 din Macedonia pentru care organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA, SC X a prezentat la dosarul contestatiei aferent declaratiei vamale de export si facturii pentru exportul din Macedonia ;

Astfel, in speta sunt indeplinite conditiile prevazute la art.2 alin.(2) lit.c) din OMFP nr.2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata .

In ceea ce priveste TVA stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din "Situatia TVA X in perioada 2008-2012" reiese in mod clar ca organele de inspectie fiscala pe perioada 2008-2012 au respins la deducere TVA si au colectat suplimentar TVA rezultand astfel TVA stabilita suplimentar de plata si nu cat au inregistrat organele de inspectie fiscala in actul administrativ fiscal contestat de societate.

Dupa cum am aratat si mai sus , organele de inspectie fiscala , prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei au propus admiterea contestatiei pentru TVA eronat cuprins in TVA stabilita suplimentar in conditiile in care aceasta suma a fost declarata de SC X prin deconturile de TVA lunare.

Avand in vedere ca societatea contestatoare a prezentat documente prin care a justificat deductibilitatea TVA si scutirea pentru exportul de marfa pentru care organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA precum si faptul ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod eronat TVA , in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

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

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat."

Se va admite partial contestatia formulata de X prin lichidator judiciar cu privire la TVA si se va anula partial Decizia de impunere si Raportului de inspectie fiscala cu privire la TVA in valoare de ... lei.

In ceea ce priveste TVA stabilita suplimentar de organele de inspectie , contestata de societate, mentionam ca la dosarul contestatiei societatea contestatoare nu a prezentat documente justificative si nu a prezentat motivele de fapt si de drept pentru care intelege sa conteste aceasta suma.

Prin contestatia formulata si inregistrata la A.J.F.P.-Inspectie fiscala societatea contestatoare sustine ca va completa contestatia cu argumente noi, de fapt si de drept.

Prin contestatia inregistrata la A.J.F.P. -Inspectie fiscala, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala , societatea contestatoare a prezentat in sustinere documentele mai sus enumerate si care au fost analizate mai sus.

Cu privire la TVA stabilita suplimentar de plata de organele de inspectie fiscala, societatea contestatoare nu prezinta documente suplimentare in sustinere si nu prezinta argumentele de fapt si de drept pentru care intelege sa conteste aceasta suma, prin niciuna din contestatiile formulate.

Potrivit prevederilor art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, :

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

În Ordinul 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.2.5 și 2.6, se 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.

2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii."

Potrivit prevederilor art.213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, :

"Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

În speta, sunt incidente prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;"

În condițiile în care societatea, prin reprezentant, nu prezintă argumentele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste și TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere emisă în baza Raportului de inspecție fiscală iar organul de soluționare a contestației nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept, se va respinge contestația ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.

2.) În ceea ce privesc accesoriile aferente TVA de plată, contestate de societate menționată:

Prin Decizia de impunere organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. au stabilit în sarcina X majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA de plată.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în

vigoare pe perioada verificata, astfel:

Pe perioada 01.01.2008-30.06.2010

-art.119

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală."

-art.120

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

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Conform art. I pct. 10 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, art. 119 și art.120 se modifica și vor avea următorul cuprins:

-art.119

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

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

-art.120

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

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

Pe perioada 01.10.2010-28.02.2014

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

Începând cu data de 01.03.2014

"(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."

-art.120¹- Penalități de întârziere

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

a) Referitor la dobanzile aferente debitului de plata, stabilite de organele de inspectie fiscala pe perioada cand societatea se afla in insolventa conform sentintei civile, mentionam:

Prin Decizia de impunere corectata si comunicata societatii contestatoare, organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. au stabilit ca SC X datoreaza majorari de intarziere/dobanzi doar pe perioada(data deschiderii procedurii falimentului) cuantumul acestora fiind de...

Prin Decizia de impunere corectata, comunicata societatii contestatoare, organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. au stabilit ca SC X datoreaza majorari de intarziere/dobanzi doar pe perioada(data deschiderii procedurii insolventei conform sentintei civile) cuantumul acestora fiind de.. lei.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca Decizia de impunere corectata in data de.. si Decizia de impunere corectata in data de.. au fost comunicate societatii contestatoare , dupa cum rezulta din documentele existente la dosarul contestatiei.

Mai mult, societatea contestatoare a formulat contestatie si impotriva Decizia de impunere, corectata.

De asemenea, se retine ca prin emiterea Deciziilor de impunere, corectate, s-a efectuat corectia si in evidenta fiscala a contribuabilului.

Astfel, avand in vedere principiul de drept, "ad imposibilul nulla este obligatio" pentru imposibil nu exista nicio obligatie, societatea contestatoare este exonerata de plata dobanzilor stabilite prin Decizia de impunere intrucat aceste obligatii nu mai exista , fiind anulate prin Deciziile de impunere corectate, comunicate contribuabilului.

Avand in vedere documentele existente la dosarul contestatiei precum si cele precizate in prezenta decizie in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala mai sus enuntat coroborat cu prevederile pct. 11.1 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

"Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat"

se va respinge contestatia formulata de X ca fiind fara obiect , pentru suma reprezentand dobanzi, intrucat aceste obligatii de plata nu mai exista in sarcina societatii contestatoare, dobanzile fiind anulate prin Deciziile de impunere corectate.

b) Referitor la majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitului, stabilite de plata prin Decizia de impunere, mentionam:

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate majorarile de intarziere/ dobanzile reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata .

Avand in vedere ca prin prezenta decizie s-a admis partial contestatia cu privire la TVA si s-a respins ca nemotivata contestatia cu privire la TVA, potrivit principiului de drept"accessorium sequitur principale" :

-se va admite partial contestatia cu privire la majorarile de intarziere/ dobanzile in si

penalitatile de intarziere aferente TVA admisa in valoare de..;

Totodata se va anula partial Decizia de impunere si Raportului de inspectie fiscala cu privire la majorarile de intarziere/ dobanzile si penalitatile de intarziere

-se va respinge ca nemotivata contestatia cu privire la majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA de plata

3.In ceea ce priveste contestatia formulata de SC X impotriva Procesul verbal incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.-Inspectie Fiscala., mentionam:

Procesul verbal incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.-Inspectie fiscala este un act premergator, constatările inscrise in acest act au fost preluate de organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere.

In conformitate cu prevederile art.86 si art.88 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , actele administrativ fiscale prin care se stabilesc obligatii fiscale de plata sunt decizia de impunere si actele administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere respectiv deciziile privind rambursari de TVA si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat; decizii referitoare la baze de impunere; decizii referitoare la obligatii de plata accesorii; decizii privind nemodificarea bazei de impunere;

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal ci a unui act premergator unui act administrativ fiscal, Procesul verbal nu stabileste, potrivit legii, niciun raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat in sensul art.21 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala,motiv pentru care nu este susceptibil de a fi contestat in conformitate cu prevederile titlului IX din Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, se,

DECIDE

1). Admiterea partiala a contestatiilor formulate de X, cu privire la obligatiile fiscale, care se compun din:

-TVA

-majorarile de intarziere/ dobanzile aferente TVA

-penalitatile de intarziere aferente TVA

Totodata se va anula partial Decizia de impunere si Raportului de inspectie fiscala cu privire la TVA, majorarile de intarziere/ dobanzile si penalitatile de intarziere .

2). Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de SC X SRL prin lichidator judiciar , impotriva Deciziei de impunere si Deciziei de impunere corectate inregistrate la D.G.R.F.P.Brasov, cu privire la obligatiile fiscale in valoare totala care se compun din:

-TVA

-majorarile de intarziere/ dobanzile aferente TVA

-penalitatile de intarziere aferente TVA

3.Respingerea ca ramasa fara obiect a contestatiei formulata de SC X prin lichidator judiciar , impotriva Deciziei de impunere, pentru suma totala reprezentand dobanzi stabilite in mod eronat de organul de inspectie fiscala si anulate ulterior prin

emiterea Deciziile de impunere, corectate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.