

DECIZIA NR. 82/ .06.2010
privind solutionarea contestatiei depuse de SC xxxxxxxx SRL
cu sediul in xxxxxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxxx a fost investita in baza art.209 din O.G nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala cu solutionarea contestatiei formulate de SC xxxxxx SRL cu sediul in xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, impotriva Deciziei nr.xxxx din 30.04.2010 si a Raportului de inspectie fiscala xxxx din 30.04.2010 intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx.

Decizia ce face obiectul contestatiei a fost comunicata petentei in data de 04.05.2010.

Contestatia a fost depusa, in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003(R) privind Codul fiscal, de d-na xxxx in calitate de administrator, fiind inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala xxxx sub nr. xxxx din 02.06.2010, iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxxx cu nr.xxxx din 08.06.2010.

Suma contestata este : - xxxxx lei, TVA stabilit suplimentar.

- xxxxx lei, majorari de intarziere TVA

I. Prin contestatia depusa petenta sollicita:

- admiterea in totalitate a contestatiei

- desfiintarea in intregime a actelor administrative fiscale atacate

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- dispozitiile art.43, art 84, art. 88, art.175, art. 188 din Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Organul de inspectie fiscala prin Decizia de xxx din 30.04.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. xxxxx din 30.04.2010 a retinut urmatoarele aspecte:

1. Societatea inregistreaza in evidenta contabila si deduce TVA aferenta urmatoarelor facturi:

Nr · Cr t	Factura nr./ data	Furnizor	Denumire produs/serviciu	Valoare totala (lei)	TVA (19%) (lei)
1	xxx/ 17.01.2008	SC xxxxxx SRL	Transport	xxxxx	xxx
2	xxxxx / 17.01.2008	SC xxxxxx SA	Glet	xxx	xx
3	xxxxx / 18.04.2008	SC xxxxxxxx SRL	Ciment	xxxx	xx
4	xxxx /	SC xxx SRL	Ciment	xx	xxx

	22.04.2008				
5	xxxx / 04.06.2008	SC xxxx SRL	Materiale de uz sanitar	xx	xx
6	xxxx / 05.06.2008	SC xxxx SRL	Materiale de uz sanitar	xxx	xx
7	xxxx / 05.06.2008	SC xxxx SRL	Materiale de uz sanitar	xxx	xx
8	xxx/ 21.06.2008	SC xxxxx SA	Placi RBI	xxx	xxx
9	xxxx / 11.08.2008	SC xxxx SRL	Materiale sanitare	xxx	xx
10	xxxx/ 23.10.2008	SC xxxx SA	Intr Tripolar	xxx	xxx
11	xxxx / 10.11.2008	SC xxxx SRL	Materiale sanitare	xxx	xxx
12	TOTAL			xxxx	xxxx

Intrucat pe facturile sus mentionate este inregistrat un alt cod de inregistrare fiscala, decat cel detinut de societatea verificata, nu indeplinesc conditia de document justificativ de deducere al TVA intrucat nu contin informatiile prevazute la art. 155, alin. 5, lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu au inregistrat codul de inregistrare fiscala al beneficiarului. Astfel suma de **xxx lei** nu poate fi dedusa, se considera **suma stabilita suplimentar** si se respinge la rambursare.

2. Societatea deduce TVA aferenta urmatoarelor facturi:

Nr · Cr t	Factura nr./ data	Furnizor	Denumire produs/serviciu	Valoare totala (lei)	TVA (19%) (lei)
1	xxx/ 05.12.2008	SC xxxx SA	Materiale constructii	xxxx	xxx
2	xxxx/ 02.12.2008	SC xxxxxx SA	Materiale constructii	xxxx	xxx
3	TOTAL			xxx	xxxx

Întrucât societatea nu a prezentat originalul facturilor sau dosarul de reconstituire, TVA în sumă de **xxx lei** se respinge la rambursare.

3. In luna septembrie 2008 societatea a dedus TVA in suma de xxx lei, conform facturii de achizitie seria xxx nr.xxx din data de 05.09.2008 emisa de S.C. xxxxx S.A , in valoare totala de xxx lei reprezentand contravaloare deseu fier vechi, fara a si colecta TVA in aceeasi suma, desi pentru aceasta achizitie societatea era obligata sa aplice masurile de simplificare (taxare inversa) . În consecință, societatea avea obligația de a colecta TVA în sumă de xxx lei la data de 05.09.2008. Astfel, **TVA în sumă de xxxxx lei nu se justifică la rambursare.**

4. In data de 13.10.2009 organul de inspectie fiscala a emis dispozitia de masuri nr.xxx/13.10.2009 in vederea efectuării inventarierii stocului de marfa si a determinării stocului faptic la data de 13.10.2009.

In urma efectuării inventarierii s-a constatat o lipsa la inventar la stocul de marfa in valoare totala de xxxxx lei .

Pe cale de consecinta, organul de inspectie fiscala a considerat suma de xxx lei baza de calcul a taxei pe valoare adaugata, pentru care s-a calculat o TVA suplimentara in suma de **xxxxx lei** (xxxx lei x 19%).

5. Din analiza balantei de verificare intocmita la data de 31.08.2009 organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea supusa inspectiei fiscale inregistreaza in soldul debitor al contului 4424 "TVA de recuperat" suma totala de 6.841 lei, care este corect determinata Potrivit decontului de taxa pe valoarea adaugata intocmit pentru luna august 2008 societatea inregistreaza la randul nr. 33 "*Soldul sumei negative la sfarsitul perioadei de raportare*" suma totala de xxxx lei

Pentru diferenta de xxx lei (xxxx lei – xxxx lei) solicitata in plus la rambursare prin decontul de taxa aferent perioadei, societatea verificata nu a prezentat documente justificative, organul de inspectie fiscala respinge la rambursare suma de xxx lei solicitata in mod eronat.

6. In perioada verificata societatea inregistreaza in evidenta financiar contabila o serie de facturi emise de catre S.C. xxxxxxx S.R.L. si de la S.C xxxxx S.R.L., reprezentand contravaloare prestari servicii dupa cum urmeaza:

a) In ceea ce priveste serviciile achizitionate de la S.C. xxxxx S.R.L.:

- factura seria xxxx nr. xxx/FD, inregistrata in evidenta contabila a societatii verificate in data de 01.08.2008, in valoare de xxxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxxx lei**, reprezentand contravaloare incarcata fier vechi cu polip Fuchs.

- factura seria xxx nr. xxx/31.10.2008, in valoare de xxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxx lei**, reprezentand contravaloare incarcata fier.

- factura seria xx nr. xx/23.01.2009, in valoare de xxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxxx lei**, reprezentand contravaloare prestari servicii conform contract luna octombrie - ianuarie.

- factura seria xxx nr. xx/29.06.2009, in valoare de xxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxxx lei**, reprezentand contravaloare prestari servicii conform contract .

Organul de inspectie fiscala a considerat necesara efectuarea unui control incrucisat la S.C. xxxxx S.R.L. in vederea verificarii realitatii operatiunilor desfasurate intre cele doua societati, a neconcordanțelor din declaratia informativa 394 privind livrarile/prestarile si achizitiile de bunuri efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si a realitatii prestarilor de servicii in suma totala de xxxx lei (inclusiv TVA) facturate catre societatea verificata.

In data de 16.10.2009 organele de inspectie fiscala s-au deplasat la sediul social al S.C. xxxxx S.R.L., situat in xxxxxxxx, jud. Sibiu, constatand faptul ca aceasta nu functioneaza la sediul social declarat.

Avand in vedere cele constatate, in aceeasi data, organele de inspectie fiscala s-au deplasat si la domiciliul administratorului S.C. xxxxx S.R.L., din xxxxxx jud. Sibiu, unde nu a putut fi identificata nici-o persoana, fapt confirmat si de martorul xxxxx. In acest sens a fost incheiat procesul verbal inregistrat la AIF sub nr. xxx din data de 16.10.2009.

Ca si consecinta a celor constatate, au fost transmise prin posta invitatii administratorului S.C. xxxxx S.R.L., atat la sediul social al societatii cat si la adresa de domiciliu a acestuia, pentru prezentarea tuturor documentelor financiar contabile aferente perioadei 01.01.2009 – 30.06.2009 la sediul DGFP xxx, insa toate aceste au fost returnate fara a fi confirmate de primire.

Organele de inspectie fiscala nu au putut identifica utilajul (incarcatorul) folosit pentru serviciile prestate, nici la sediul social, nici intr-o alta locatie .

Din verificarile efectuate s-a constatat ca SC xxxxx SRL nu are personal calificat pentru a conduce utilajul care ar fi efectuat prestarile de servicii.

Organul de inspectie fiscala stabileste o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **xxxxx lei**.

b) In ceea ce priveste serviciile achizitionate de la S.C. xxxxx S.R.L.:

In luna august 2009 societatea verificata achizitioneaza in perioada verificata de la S.C. xxxxx S.R.L. servicii de inchiriere a unui utilaj (incarcator), in baza contractului de inchiriere nr. xxx din data de 01.01.2009 in valoare de xxx lei cu o TVA in suma de xxxx

lei. Pretul fixat prin acordul partilor, pentru serviciile achizitionate este de xxxx lei + TVA/ora.

Pentru serviciile prestate prestatorul emite urmatoarele facturi:

- factura seria xxx nr. xx/18.08.2009, in valoare de xxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxxx lei**, reprezentand contravaloare prestari servicii conform contract.

- factura seria xxx nr. xx/24.08.2009, in valoare de xxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxx lei**, reprezentand contravaloare prestari servicii conform contract

In urma verificarilor efectuate la S.C.xxx S.R.L. organul de inspectie fiscala a considerat necesara efectuarea unui control incrucisat la S.C. xxxx S.R.L. in vederea verificarii realitatii prestarilor de servicii facturate catre societatea verificata.

In data de 19.10.2009 organele de inspectie fiscala s-au deplasat la sediul social al S.C. xxxxx S.R.L., situat in xxxxxxxxx, jud. xx, constatand faptul ca la aceasta adresa S.C. xxxxx S.R.L., si-a desfasurat activitatea incepand cu data de 01.10.2008 in baza contractului de inchiriere nr. xxxx/01.09.2008 incheiat cu S.C. xxxx S.A., pe o perioada de 1 an de zile. Avand in vedere faptul ca la sfarsitul perioadei contractuale partile nu au convenit asupra prelungirii acestuia, contractul a incetat incepand cu data de 01.10.2009.

Avand in vedere ca la aceasta adresa S.C. xxxxx S.R.L. nu mai functioneaza la data efectuarii controlului incrucisat, in acest sens a fost incheiat procesul verbal inregistrat la AIF sub nr. xxx din data de 19.10.2009

Ca si consecinta a celor constatate, au fost transmise prin posta invitatii administratorului S.C. xxxxxx S.R.L., atat la sediul social al societatii cat si la adresa de domiciliu a acestuia, pentru prezentarea tuturor documentelor financiar contabile aferente perioadei 01.01.2009 – 31.08.2009 la sediul DGFP xxx, insa toate aceste au fost returnate fara a fi confirmate de primire.

Organele de inspectie fiscala nu au putut identifica utilajul (incarcatorul) folosit pentru serviciile prestate, nici la sediul social, nici intr-o alta locatie. De asemenea organul de inspectie fiscala nu a putut intra in posesia documentelor justificative ale societatii xxx SRL pentru a verifica daca acestea au fost inregistrate in evidenta contabila.

Pentru serviciile de incarcare achizitionate de la prestator societatea verificata nu detine nici situatii ale lucrarilor, rapoartelor de lucru sau orice alte materiale corespunzătoare efectuate de prestator.

Organul de inspectie fiscala stabileste o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **xxxx lei**.

Din verificarile efectuate nu se poate concluziona faptul ca SC xxxx SRL a prestat serviciile inscrise in facturile prezentate in randurile de mai sus. SC xxxx SRL nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala documente justificative din care sa reiese ca serviciile de incarcare ar fi fost efectuate.

În concluzie, pentru perioada verificată 01.01.2008 – 31.08.2009, organul de inspectie fiscală a **stabilit TVA suplimentară** de plată în sumă totală **de xxxxxx lei**, cu **majorari** de intarziere aferente in suma de **xxxxx lei**

III. Avand in vedere sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada controlata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta are dreptul la rambursarea sumei de **xxxx lei**, sau a dedus in mod nelegal TVA-ul aferent unor facturi reprezentand contravaloare prestari servicii .

In fapt :

1. Societatea inregistreaza in evidenta contabila si deduce TVA aferenta unui nr. de 9 facturi, pe care este inscris un alt cod de inregistrare fiscala decat cel detinut de societatea verificata. Facturile in cauza nu indeplinesc conditia de document justificativ de deducere al TVA intrucat nu contin informatiile prevazute la art. 155, alin. 5, lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu

au inregistrat codul de inregistrare fiscala al beneficiarului, fiind incalcate astfel prevederile art. 146, alin. (1), lit a), art. 155, alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 46, alin. 1, din HG 44 / 2004.

Astfel suma de **xxx lei** nu poate fi dedusa, se considera **suma stabilita suplimentar** si se respinge la rambursare.

2. Societatea deduce TVA in suma de xxx lei, aferenta facturilor: xxxxx din 02.12.2008 si xxxxx din 05.12.2008 emise de SC xxxxx SA, fara a prezenta originalul facturilor sau dosarul de reconstituire,

Întrucât societatea nu a prezentat originalul facturilor sau dosarul de reconstituire, conform art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 155, alin. (5) din același act normativ, coroborat cu pct. 46, alin. (1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificată prin HG nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, TVA în sumă de xxx lei se respinge la rambursare.

3. In luna septembrie 2008 societatea a dedus TVA in suma de xxxxx lei, conform facturii de achizitie seria xxxx nr.xxxx din data de 05.09.2008 emisa de S.C. xxx S.A , in valoare totala de xxx lei reprezentand contravaloare deseu fier vechi, fara a si colecta TVA in aceeasi suma, desi pentru aceasta achizitie societatea era obligata sa aplice masurile de simplificare (taxare inversa), asa cum este prevazut la art. 160 alin. 2, lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.. În consecință, societatea avea obligația de a colecta TVA în sumă de xxxx lei la data de 05.09.2008. Astfel, **TVA în sumă de xxxxx lei nu se justifică la rambursare.**

4. In data de 13.10.2009 organul de inspectie fiscala a emis dispozitia de masuri nr.xxxx/13.10.2009 in vederea efectuării inventarierii stocului de marfa si a determinării stocului faptic la data de 13.10.2009.

In urma efectuării inventarierii s-a constatat o lipsa la inventar la stocul de marfa in valoare totala de xxxx lei, pentru care societatea datoreaza o **TVA suplimentara** in suma de **xxxx lei** (xxxx lei x 19%).

In conformitate cu art. 128, alin.(4), lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare: "*Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:.....d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a)-c)*". Minusurile de inventar constatate nu se incadreaza la exceptiile prevazute la alin.(8), lit. a) si c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. De asemenea, in conformitate cu art. 137, alin.(1), lit. c) baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din "*prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării.*".

5. In balanta de verificare intocmita la data de 31.08.2009 societatea inregistreaza in soldul debitor al contului 4424 "TVA de recuperat" suma totala de xxxx lei.

Potrivit decontului de taxa pe valoarea adaugata intocmit pentru luna august 2008 societatea inregistreaza la randul nr. 33 "*Soldul sumei negative la sfarsitul perioadei de raportare*" suma totala de xxxx lei

Pentru diferenta de **xxx lei** (xx lei – xx lei) solicitata in plus la rambursare prin decontul de taxa aferent perioadei, societatea nu a prezentat documente justificative, motiv pentru care: potrivit art. 82 alin. (3) din OG 92/2003, "*Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale*". De asemenea la art. 147¹ alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal sunt prevazute urmatoarele: "*Orice persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul sa scada din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioada fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioada, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.*"

In concluzie suma de **xxx lei** este solicitata in mod eronat de catre societate la rambursare.

6. Societatea inregistreaza in evidenta financiar contabila o serie de facturi emise de catre S.C. xxxx S.R.L. si de la S.C. xxxx S.R.L., reprezentand contravaloare prestari servicii dupa cum urmeaza:

a) In ceea ce priveste serviciile achizitionate de la S.C. xxxx S.R.L.:

- factura seria xxx nr. xxxx/xx, inregistrata in evidenta contabila a societatii verificate in data de 01.08.2008, in valoare de xxxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxxx lei**, reprezentand contravaloare incarcate fier vechi cu polip Fuchs.

- factura seria xxx nr. xxx/31.10.2008, in valoare de xxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxx lei**, reprezentand contravaloare incarcate fier.

- factura seria xxx nr. xx/23.01.2009, in valoare de xxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxxx lei**, reprezentand contravaloare prestari servicii conform contract luna octombrie - ianuarie.

- factura seria xxx nr. xx/29.06.2009, in valoare de xxxx lei cu o TVA aferenta in suma de **xxxx lei**, reprezentand contravaloare prestari servicii conform contract .

Organul de inspectie fiscala a considerat necesara efectuarea unui control incrucisat la S.C. xxxx S.R.L. in vederea verificarii realitatii operatiunilor desfasurate intre cele doua societati, a neconcordantelor din declaratia informativa 394 privind livrarile/prestarile si achizitiile de bunuri efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si a realitatii prestarilor de servicii in suma totala de xxxxx lei (inclusiv TVA) facturate catre societatea verificata.

In data de 16.10.2009 organele de inspectie fiscala s-au deplasat la sediul social al S.C. xxxx S.R.L., situat in municipiul xxx, str. xxx, jud. xxx, constatand faptul ca aceasta nu functioneaza la sediul social declarat.

Avand in vedere cele constatate, in aceeasi data, organele de inspectie fiscala s-au deplasat si la domiciliul administratorului S.C. xxxx S.R.L., din mun. xxxx, str. xxx, jud. xx unde nu a putut fi identificata nici-o persoana, fapt confirmat si de martorul xxxx. In acest sens a fost incheiat procesul verbal inregistrat la AIF sub nr. xxxx din data de 16.10.2009.

Ca si consecinta a celor constatate, au fost transmise prin posta invitatii administratorului S.C. xxxxx S.R.L., atat la sediul social al societatii cat si la adresa de domiciliu a acestuia, pentru prezentarea tuturor documentelor financiar contabile aferente perioadei 01.01.2009 – 30.06.2009 la sediul DGFP xxx, insa toate acestea au fost returnate fara a fi confirmate de primire.

Organele de inspectie fiscala nu au putut identifica utilajul (incarcatorul) folosit pentru serviciile prestate, nici la sediul social, nici intr-o alta locatie .

Din verificarile efectuate s-a constatat ca SC xxxx SRL nu are personal calificat pentru a conduce utilajul care ar fi efectuat prestarile de servicii.

In conformitate cu prevederile punctului 48 din HG 44/2004 se precizeaza ca: *“Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:*

*- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: **situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;***

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”, coroborat cu prevederile art.145 alin.2 lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare *“orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile”*

Nu se poate concluziona faptul ca SC xxxx SRL a prestat serviciile catre SC xxxx SRL, intrucat aceasta nu a prezentat documente justificative din care sa rezulte ca serviciile de incarcare ar fi fost efectuate.

Drept urmare taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi in suma de **xxxx lei**, reprezinta TVA suplimentar.

b) In ceea ce priveste serviciile achizitionate de la S.C. xxxx S.R.L.

In luna august 2009 societatea verificata achizitioneaza in perioada verificata de la S.C. xxxxx S.R.L. servicii de inchiriere a unui utilaj (incarcator), in baza contractului de inchiriere nr. 61 din data de 01.01.2009, in valoare de xxx lei cu o TVA in suma de xxx lei.

Pentru serviciile prestate prestatorul emite urmatoarele facturi:

- factura seria xxx nr. xx/18.08.2009, in valoare de xxx lei cu o TVA aferenta in suma de xxx lei, reprezentand contravaloare prestari servicii conform contract.

- factura seria xxx nr. xx/24.08.2009, in valoare de xxx lei cu o TVA aferenta in suma de xxx lei, reprezentand contravaloare prestari servicii conform contract

Organul de inspectie fiscala a considerat necesara efectuarea unui control incrucisat la S.C. xxxx S.R.L. in vederea verificarii realitatii prestarilor de servicii facturate catre societatea verificata.

In data de 19.10.2009 organele de inspectie fiscala s-au deplasat la sediul social al S.C. xxxx S.R.L., situat in xxxxxxx, jud. xxx, constatand faptul ca la aceasta adresa S.C. xxxx S.R.L., si-a desfasurat activitatea incepand cu data de 01.10.2008 in baza contractului de inchiriere nr. xxxx/01.09.2008 incheiat cu S.C. xxx S.A., pe o perioada de 1 an de zile.

Contractul a incetat incepand cu data de 01.10.2009.

Ca si consecinta a celor constatate, au fost transmise prin posta invitatii administratorului S.C. xxxx S.R.L., atat la sediul social al societatii cat si la adresa de domiciliu a acestuia, pentru prezentarea tuturor documentelor financiar contabile aferente perioadei 01.01.2009 – 31.08.2009 la sediul DGFP xxx, insa toate aceste au fost returnate fara a fi confirmate de primire.

Organele de inspectie fiscala nu au putut identifica utilajul (incarcatorul) folosit pentru serviciile prestate, nici la sediul social, nici intr-o alta locatie.

Pentru serviciile de incarcare achizitionate de la prestator societatea verificata nu detine nici situatii ale lucrarilor, rapoartelor de lucru sau orice alte materiale corespunzatoare efectuate de prestator.

Din verificarile efectuate s-a constat ca SC xxxx SRL nu are personal calificat pentru a conduce utilajul care ar fi efectuat prestarile de servicii.

Avand in vedere prevederile punctului 48 din HG 44/2004 :

“Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

*- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: **situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru**, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;*

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”, coroborat cu prevederile art.145 alin.2 lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare *“orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile”*

In concluzie taxa pe valoarea adaugata in suma de **xxxx lei** este considerata suplimentara.

Pentru considerentele retinute in baza art 211 (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de xxxx lei ce reprezinta :

- xxxx lei, TVA
- xxxx lei, majorari de intarziere TVA

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr
SEF SERVICIU JURIDIC

Redactat : cons. sup.