

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestatii

DECIZIA Nr. 170 din 08 octombrie 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. “...” S.R.L.
din municipiul ..., județul Prahova

Biroul Soluționare Contestatii din cadrul **Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova**, prin adresa **nr. ... din ... septembrie 2009** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr..../... septembrie 2009**, în legătură cu contestația **Societății Comerciale “...” S.R.L. din municipiul ..., județul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ... iunie 2009**, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, precum și împotriva **Raportului de Inspecție Fiscală Parțială** încheiat la data de **... iunie 2009** de inspectori din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **... iulie 2009**.

În conformitate cu prevederile **art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa susmenționată, A.I.F. Prahova a transmis **Dosarul contestației** către **D.G.F.P. Prahova - Biroul soluționare contestații**.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor **art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicată** (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 513/31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare, respectiv **transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat**, înregistrată la A.I.F. Prahova sub **nr. .../... august 2009**, precum și **încadrarea în cuantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza pe fond a contestației**.

Societatea Comercială “...” S.R.L. are **domiciliul fiscal** în **municipiul ..., Str. ..., Nr. ..., Bloc ..., Scara ..., Etaj..., Apart. ..., județul Prahova**, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Prahova sub nr. **J29/.../...** și are codul unic de înregistrare fiscală **...** cu atribut fiscal **RO**.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **... lei** – **din care:**

- **taxă pe valoarea adăugată pentru care nu se justifică rambursarea** **... lei;**
- **majorări de întârziere aferente TVA** **... lei.**

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Susținerile contestatoarei sunt următoarele (citat):

"[...] Subscrisa S.C ... S.R.L, [...], reprezentată prin dl. ..., Administrator, asistat de Avocat ..., [...] formulăm prezenta

CONTESTAȚIE

Împotriva sumelor stabilite în Decizia de impunere nr..../....06.2009 [...], în baza Raportului de Inspecție Fiscală Parțială încheiat la data de06.2009.

[...] Așa cum reiese și din RAPORTUL DE INSPECȚIE FISCALĂ PARȚIALĂ din06.2009 înregistrat sub nr. .../....06.2009 la D.G.F.P. Prahova [...], **factura nr. .../....12.2008 emisă de SC J SRL este însoțită de o situație de lucrări acceptată de beneficiar, ceea ce demonstrează că lucrarea a fost efectuată, aceasta fiind și achitată în termen conform contractului .../....03.2008.**

În aceste condiții considerăm că **nu sunt îndeplinite condițiile art.21 alin.(4) litera f) din Legea 571/2003 modificată așa cum este considerat în raportul de Inspecție Fiscală din 25.06.2009.**

În ceea ce privește veniturile, în sumă de **... lei**, obținute în baza contractului nr. .../....11.2007 cu beneficiarii S.C. A S.A, considerăm **că nu au fost încălcate prevederile art.19 alin.1 din Legea 571/2003** [...].

Modalitatea practică de calcul a profitului impozabil constă în ajustarea profitului contabil pentru eliminarea unor elemente asimilate veniturilor sau cheltuielilor cum sunt cele determinate de retratarea sau transpunerea conturilor ca urmare a aplicării standardelor noi de contabilitate [...].

[...] O referință utilă pentru efectuarea acestor ajustări o reprezintă Decizia nr. 9 a Comisiei centrale fiscale [...].

Pentru aceste considerente solicităm **anularea DECIZIEI de impunere nr. .../....06.2009** [...]. [...]."

II. – Din Decizia de impunere nr. ... din ... iunie 2009, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspecție fiscală parțială din ... iunie 2009, rezultă următoarele:

* – **Inspecția fiscală parțială din perioada aprilie – iunie 2009** a avut ca obiectiv al controlului **soluționarea decontului de TVA aferent lunii februarie 2009 cu sumă negativă de ... lei și opțiune de rambursare** depus de **S.C. "... S.R.L.** la A.F.P.M. ... sub nr. .../... martie 2009.

În urma **verificării** efectuate s-a întocmit **Raportul de inspecție fiscală parțială din ... iunie 2009.**

În acest **Raport**, la **CAPITOLUL III – Constatări fiscale** – **s-a consemnat (citat):**

"[...] Taxa pe valoarea adăugată

Verificarea a cuprins perioada ianuarie 2006 – februarie 2009 și s-a efectuat, în conformitate cu prevederile Titlului VI din Legea nr. 571/2003 [...] și H.G. nr. 44/2004 [...], metodologiilor de inspecție fiscală a taxei pe valoarea adăugată transmise de ANAF – Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspecția Fiscală prin adresele nr. 302768/noiembrie 2007, 300054/11.01.2007.

[...] T.V.A. deductibilă

În perioada ianuarie 2006 – februarie 2009, S.C. ... S.R.L. a constituit și înregistrat în balanțele de verificare și deconturile de TVA, o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă totală de ... lei (anexa nr. ...).

[...] Față de T.V.A. deductibilă înregistrată de societate, la control a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de ... lei, cu ... lei mai puțin. Diferența stabilită are următoarea componență:

–... **lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă în baza facturii nr. .../...12.2008, emisă de S.C. J S.R.L. ... c/v contract .../...03.2008 (execuție ...), **contrar prevederilor art. 146, alin. (1) lit. a) și b) și art. 155, alin. (5) din Legea nr. 571/2003** [...].

[...]. [...], se reține faptul că S.C. J S.R.L. nu și-a îndeplinit obligațiile declarative prevăzute la art. 82 din O.G. nr. 92/2003, [...], rezultate ca urmare a relației comerciale cu S.C. ... S.R.L., pentru luna decembrie 2008. Deasemenea urmare deplasării la sediul social al S.C. J S.R.L., s-a constatat că aceasta nu desfășoară activitate, urmând a fi întreprinse demersurile legale prevăzute de O.G. nr. 92/2003, [...] și O.M.P. nr. 575/2006, privind declararea societății contribuabil inactiv.

Reținând aspectele mai sus menționate, S.C. ... S.R.L., a înregistrat TVA deductibilă pe bază de documente care nu îndeplinesc condiția de document justificativ așa cum se precizează la art. 6 din Legea nr. 82/1991 și fără a se face dovada realității operațiunii.

[...] –... **lei**, reprezentând T.V.A. dedusă în baza facturii fiscale .../...07.2007, emisă de S.C. S S.R.L. pentru "amenajare ...", care nu este destinată realizării de operațiuni taxabile. **Au fost încălcate prevederile art. 145, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003**, [...];

–... **lei**, reprezentând T.V.A. dedusă în baza facturii fiscale nr. .../.../...06.2008, emisă de S.C. M S.R.L., care are înscrisă la rubrica cumpărător persoana fizică **Au fost încălcate prevederile art. 145, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003**, [...].

[...] **T.V.A. colectată**

În perioada verificată, societatea a constituit și a înregistrat în balanțele de verificare lunare și deconturile privind T.V.A., o taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă totală de ... lei, [...].

Fată de taxa pe valoarea adăugată colectată evidențiată de societate, la control a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de ... lei, cu ... lei mai mult decât cea evidențiată de societate.

Diferența suplimentară în sumă totală de ... lei, are următoarea componență:

–... **lei** este aferentă avansurilor încasate evidențiate în soldul creditor al contului contabil 419 "Clienți creditori". **Au fost încălcate prevederile art. 155, alin. (1) și respectiv 134², alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/2003** [...];

–... **lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă depășirii plafonului de deductibilitate al cheltuielilor de protocol, la calculul profitului impozabil. Au fost încălcate prevederile TITLULUI VI, pct. 6, alin. (11), lit. a) și (12) din H.G. nr. 44/2004, [...].

[...] **TVA de rambursat/plată**

Având în vedere cele prezentate la "TVA deductibilă" și "TVA colectată", urmare verificării efectuate TVA de recuperat înregistrată în soldul debitor al contului contabil 4424 "TVA de recuperat" **a fost diminuată cu suma de ... lei**, rezultând TVA cu drept de rambursare la finele perioadei verificate în sumă de ... lei. Având în vedere faptul că diferențele de taxă pe valoarea adăugată deductibilă și colectată constatate au condus la stabilirea (pentru perioada 26.02.2006 – 25.05.2007) de diferențe suplimentare de T.V.A. de plată, în timpul verificării, **au fost calculate, în baza prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003, R, [...], majorări de întârziere, în sumă de ... lei** (anexa nr. ...). [...].”

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada emiterii actului administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:

* – În **Raportul de inspecție fiscală parțială din ... iunie 2009** încheiat de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Prahova la **S.C. "... S.R.L. a fost consemnată verificarea perioadei 01 ianuarie 2006 – 28 februarie 2009** în vederea **soluționării decontului de TVA aferent lunii februarie 2009 cu sumă negativă de ... lei și opțiune de rambursare** depus de **S.C. "... S.R.L.** la A.F.P.M. ... sub nr. .../... martie 2009.

Obiectul principal de activitate al societății comerciale contestatoare este "... – cod **CAEN ...**

.....
În urma inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

Motivele de fapt și de drept ce au determinat **neacordarea dreptului de rambursare pentru TVA** în sumă de **... lei – contestată, sunt:**

a.) – **anularea dreptului de deducere a TVA deductibilă** în sumă totală de **... lei**, din care:

– **... lei TVA dedusă** contrar prevederilor **art. 146 alin. (1) lit. a) și b) și art. 155 alin. (5)** din **Codul fiscal**, organele de inspecție fiscală motivând faptul că pentru **serviciile prestate de terți** – în sumă totală de **... lei (din care ... lei valoarea serviciilor, iar ... lei TVA deductibilă)**, consemnate în **factura nr. .../... decembrie 2008** emisă de S.C. "J" S.R.L. ... pentru **execuția unei ...**, în baza **Contractului nr. .../... martie 2008** încheiat între cele două societăți comerciale, **furnizorul societății comerciale contestatoare nu și-a îndeplinit obligațiile declarative** prevăzute de **Codul de procedură fiscală**, nu desfășoară activitate și urmează a fi întreprinse demersuri pentru declararea acestuia contribuabil inactiv.

În baza acestor motive, **organele de inspecție fiscală au apreciat că factura nr. .../... decembrie 2008 care a stat la baza deducerii TVA deductibilă în sumă de ... lei nu îndeplinește condiția de document justificativ.**

– **... lei TVA dedusă** contrar prevederilor **art. 145 alin. (2) lit. a)** din **Codul fiscal**, organele de inspecție fiscală motivând faptul că **serviciile prestate de terți** – în sumă totală de **... lei (din care ... lei valoarea serviciilor, iar ... lei TVA deductibilă)**, consemnate în **factura nr. .../... iulie 2007** emisă de S.C. "J" S.R.L. ... pentru **"amenajare ..."**, **nu au fost destinate realizării de operațiuni taxabile.**

– **... lei TVA dedusă** contrar prevederilor **art. 145 alin. (2) lit. a)** din **Codul fiscal**, organele de inspecție fiscală motivând faptul că factura în baza căreia s-a dedus această sumă are înscrisă la rubrica cumpărător o persoană fizică și nu S.C. "... S.R.L.

b.) – **majorarea TVA colectată** cu suma totală de **... lei**, din care:

– **... lei** reprezintă **TVA colectată suplimentar aferentă avansurilor încasate**, conform prevederilor **art. 134² alin. (2) lit. b) și art. 155 alin. (1)** din **Codul fiscal**;

– **... lei** reprezintă **TVA colectată suplimentar aferentă depășirii plafonului de deductibilitate al cheltuielilor de protocol la calculul profitului impozabil**, conform prevederilor **pct. 6 alin. (11) lit. a) și alin. (12)** din Normele **Codul fiscal**.

* – Deși este contestată integral suma de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare, ca și majorările de întârziere în sumă de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. ... din ... iunie 2009, în cuprinsul contestației sunt prezentate motivații numai pentru o parte din constatările organelor de inspecție fiscală care au generat stabilirea acestor diferențe suplimentare, iar acestea nu se referă practic la obiectul contestației care este TVA, ci sunt aduse aceleași motivații în fapt și drept legate de obiectul unei alte contestații privind impozitul pe profit.

Astfel, se susține faptul că factura nr. .../... decembrie 2008 emisă de S.C. "J" S.R.L. ... pentru execuția unei... în valoare de ... lei (fără TVA), înregistrată pe cheltuieli în contabilitate (cont 628), este însoțită de o situație de lucrări pe care a acceptat-o, ceea ce demonstrează că lucrarea contractată a fost realizată – conform Contractului nr. .../... martie 2008, iar în aceste condiții societatea comercială contestatoare consideră că nu se află în situația prevăzută la art. 21 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal, articol de lege care se referă însă la cheltuielile nedeductibile fiscal luate în calcul pentru determinarea profitului impozabil și a impozitului pe profit.

Celelalte motivații în fapt și drept n-au nicio legătură cu obiectul cauzei, iar legat de restul constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală din ... iunie 2009 care au determinat respingerea la rambursare a TVA în sumă de ... lei și la calculul accesoriilor de plată în sumă de ... lei, nu sunt prezentate niciun fel de motivații.

.....
* – Legislația fiscală în vigoare, din perioada analizată, prevede:

– Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

"[...] Titlul VI – Taxa pe valoarea adăugată

[...] CAPITOLUL X – Regimul deducerilor

[...] Sfera de aplicare a dreptului de deducere

[...] Art. 145. – (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

[...] Art. 146. – (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor [...] sau serviciilor [...], să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); [...]."

– Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată:

"Art. 6. – (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."

.....
* În urma analizei pe fond a contestației, organul de soluționare stabilește următoarele:

În urma consultării bazei de date la A.F.P.M. ..., organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. "J" S.R.L. ..., în calitate de furnizor emitent al facturii nr. .../... decembrie 2008 – în valoarea totală de ... lei, din care TVA deductibilă ... lei – reprezentând "execuție ...", nu și-a îndeplinit obligațiile declarative prevăzute la art. 82 din Codul de procedură

fiscală, republicat în 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, **care au rezultat în urma relației comerciale din luna decembrie 2008 cu societatea comercială contestatoare.**

Astfel, **în anul 2008**, S.C. "J" S.R.L. ... **a raportat realizarea de venituri** din livrări de bunuri și din prestării de servicii **doar în lunile ianuarie și martie – mai 2008**, în sumă totală de ... lei – pentru care **a colectat TVA aferentă**, sumă care corespunde cu **valoarea veniturilor raportate și prin Situațiile financiare anuale (bilanț contabil) întocmite pentru anul 2008 și depuse la A.F.P.M. ... sub nr. .../...05.2009**, rezultând astfel că **venitul și TVA colectată aferentă facturii nr. .../... decembrie 2008 nu au fost înregistrate și declarate** la organul fiscal.

În altă ordine de idei, din **situația de lucrări** anexată la factura nr. .../... decembrie 2008 rezultă că pentru execuția ... **s-a facturat numai manoperă**, în condițiile în care S.C. "J" S.R.L. a raportat **un singur salariat** numai pentru luna ianuarie 2008.

De asemenea, **în urma deplasării la sediul social declarat** al S.C. "J" S.R.L. ..., **organele de inspecție fiscală au constatat** că această societate comercială **nu desfășoară activitate**, urmând a fi întreprinse demersurile legale în vederea declarării acesteia **contribuabil inactiv**.

Aceste constatări au fost înscrise de organele de inspecție fiscală și în Raportul din ... iunie 2009, care a avut ca obiectiv verificarea impozitului pe profit, și prin care au fost stabilite ca nedeductibile fiscal cheltuielile în sumă de ... lei.

Având în vedere toate aceste constatări, rezultă că organele de inspecție fiscală **nu au putut să sincerizeze realitatea serviciilor prestate** consemnate în factura nr. .../... decembrie 2008, **existând astfel suspiciunea că acestea nu sunt reale**.

Față de cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile **art. 146 alin. (1) lit. a) și b) și art. 155 alin. (5) din Codul fiscal**, coroborate cu cele ale **art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, rezultă că S.C. "..." S.R.L. **nu are drept de deducere pentru TVA deductibilă** în sumă de ... lei – înscrisă în **factura nr. .../... decembrie 2008**, întrucât **nu s-a demonstrat realitatea serviciilor** menționate în această factură, societatea comercială contestatoare **nefăcând dovada** că serviciile facturate au fost destinate operațiunilor sale taxabile.

Drept urmare, pentru acest capăt de cerere, **contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru TVA respinsă la rambursare** în sumă de ... lei.

Deoarece, așa cum am arătat mai sus, **sunt contestate integral obligațiile fiscale suplimentare** stabilite prin **Decizia de impunere nr. ... din ... iunie 2009**, dar în cuprinsul contestației **sunt prezentate motivații numai pentru o parte din constatările** organelor de inspecție fiscală care au generat stabilirea acestor diferențe suplimentare, **contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru TVA respinsă la rambursare** în sumă de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei), ca și pentru **majorări de întârziere aferente TVA** în sumă de ... lei.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de Societatea Comercială "..." S.R.L. cu sediul în municipiul ..., județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ... iunie 2009, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului Nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. – **Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de **... lei** – reprezentând TVA respinsă la rambursare.

2. – **Respingerea contestației ca nemotivată** pentru suma totală de **... lei** – din care:

- TVA respinsă la rambursare **... lei**;
- majorări de întârziere aferente TVA **... lei**.

3. – În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia - la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR,