



DECIZIA NR. 10365/24.07.2019

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. X S.R.L. din Iași, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Iași-Inspecție Fiscală sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, cod de identificare fiscală RO X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr.JX, cod CAEN 6820 "Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate", cu domiciliul fiscal în municipiul Iași, strada Xnr.X, județul Iași, administrator X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma de **S lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, respectiv data de **06.06.2019**, data preluării sub semnătură a deciziei de către administratorul societății, așa cum rezultă din adresa Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași nr.X și data depunerii contestației, respectiv **14.06.2019**, aceasta fiind

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală sub nr.X.

Contestația este semnată de către domnul X în calitate de administrator al societății.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I.S.C. X S.R.L. Iași formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, susținând următoarele:

Petenta consideră că aprecierile organelor de inspecție fiscală sunt pur subiective deoarece prin contractul încheiat cu S.C. X S.R.L. aceasta se obliga să efectueze toate operațiunile de curățenie și întreținere a spațiului închiriat, motiv pentru care au fost achiziționate produse de curățenie.

Petenta consideră că în mod nejustificat organele de inspecție fiscală au considerat că nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă tuturor produselor de curățenie achiziționate, nestabilind cantitatea de produse de curățenie care ar fi fost necesară raportat la suprafața imobilului.

Societatea consideră că stabilirea ca fiind nedeductibile fiscal a cheltuielilor privind curățenia și igienizarea spațiilor închiriate de către organele de inspecție fiscală este pur subiectivă și fără suport legal, în același mod fiind tratate și cheltuielile efectuate cu repararea și întreținerea clădirii, achiziția de mobilier de birou, reparații mobilier birou, cu toate că organele de inspecție fiscală au inspectat imobilul, constatând starea acestuia și investițiile efectuate.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate la **S.C. X S.R.L. Iași**, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, aferentă perioadei 01.01.2014-31.12.2018.

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** a fost stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală având în vedere următoarele aspecte:

Conform contractului de închiriere nr.X, petenta închiriază S.C. X S.R.L. suprafața de 150 mp (demisol), iar conform Actului adițional nr.X, suprafața totală închiriată este de 540 mp, începând cu data de 01.01.2014.

S.C. X S.R.L. (chiriașul) are sediul social și domiciliul fiscal la aceeași adresă cu petenta, și același administrator, în persoana domnului X.

Petenta, conform bazei de date REVISAL_ANAF, în perioada 22.02.2016 până la data emiterii deciziei de impunere atacată, are un număr de doi salariați cu funcții de conducere, respectiv domnul X, în funcția de șef serviciu, și doamna X, în funcția de șef serviciu marketing, fără a avea salariați pe funcții de execuție.

Pentru anul 2014, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L., în valoare totală de S lei. Aceste facturi au valoarea de până la 5.000 lei, sunt decontate prin numerar și cuprind cantități mari de detergenți (dero manual, dero automat, dero capsule) și cantități mari de materiale de curățenie (ajax, axion, mr. Proper, ace, etc), precum și hârtie igienică, pungă, saci menajeri;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C.X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei.

Pentru anul 2015, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L., cu aceste facturi fiind achiziționate cantități mari de detergenți și de materiale de curățenie, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de electrocasnice, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei.

Pentru anul 2016, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L.. Aceste facturi au valoarea de până la 5.000 lei, sunt decontate prin numerar și cuprind cantități mari de detergenți (dero manual, dero automat, dero capsule) și cantități mari de

materiale de curățenie (ajax, axion, mr. Proper, ace, etc), precum și hârtie igienică, pungi, saci menajer, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C.X S.R.L. pentru achiziția de electrocasnice, în valoare totală de Slei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de îmbrăcăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de îmbrăcăminte în valoare totală de Slei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de îmbrăcăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de îmbrăcăminte în valoare totală de S lei;

-Slei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de mobilier și reparat mobilier în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse de parfumerie în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de lenjerie intimă în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de mărfuri în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția unei poșete în valoare de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C.X S.R.L. pentru consum bar și bucătărie în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția unei combine frigorifice în valoare de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achizițiile de pat, saltele și noptieră în valoare de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de mobilier tapițat în valoare de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C X S.R.L. pentru achiziția de mobilier tapițat, în valoare totală de S lei.

Pentru anul 2017, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L., în valoare totală de S lei. Aceste facturi au valoarea de până la 5.000 lei, sunt decontate prin numerar și cuprind cantități mari de detergenți (dero manual, dero automat, dero capsule) și cantități mari de materiale de curățenie (ajax, axion, mr. Proper, ace, etc), precum și hârtie igienică, pungii, saci menajeri, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse

alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei, majoritatea facturilor având valoarea sub 5.000 lei și fiind decontate prin casierie;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de lenjerie intimă și îmbrăcăminte copii în valoare totală de S lei.

Pentru anul 2018, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L., în valoare totală de S lei. Aceste facturi au valoarea de până la 5.000 lei, sunt decontate prin numerar și cuprind cantități mari de detergenți (dero manual, dero automat, dero capsule) și cantități mari de materiale de curățenie (ajax, axion, mr. Proper, ace, etc), precum și hârtie igienică, pungi, saci menajeri, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei, majoritatea facturilor având valoarea sub 5.000 lei și fiind decontate prin casierie;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturii seria X nr.X, emisă de S.C. X S.R.L., ca urmare a unor prestări de servicii (văruit, compartimentat birou, etc) în valoare de S lei, pentru care petenta nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală situații de lucrări pentru a putea identifica aceste lucrări.

Urmare inspecției fiscale efectuate la S.C. X S.R.L. Iași, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, pentru constatările privind achizițiile efectuate de la S.C. X S.R.L., cu factura seria X nr.X, în valoare de 1.041.532 lei, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, au întocmit Sesizarea penală nr.AFP-IF X, transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, considerând că în speță ar putea fi întrunite elementele constitutive ale unor infracțiuni prevăzute de art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, la care au anexat Procesul verbal nr.X și Avizul nr.X.

III. Luând în considerare constatările organelor de verificare fiscală, motivele prezentate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1.Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care constatările din Raportul de inspecție fiscală nr.F-IS X , care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, privind această sumă, contestată, fac obiectul Sesizării penale nr.AFP-IF 130686/10.06.2019,

transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, considerând că în speță ar putea fi întrunite elementele constitutive ale unor infracțiuni prevăzute de art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei înscrisă în factura seria X nr.29 din data de 27.04.2018, emisă de S.C. X S.R.L., ca urmare a unor prestări de servicii (văruit, compartimentat birou, etc), în valoare de S lei, pentru care petenta nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală situații de lucrări pentru a putea identifica aceste lucrări.

Urmare inspecției fiscale efectuate la S.C. X S.R.L. Iași, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, pentru constatările privind achizițiile efectuate de la S.C. X S.R.L., cu factura seria X nr.29 din data de 27.04.2018, în valoare de S lei, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, au întocmit Sesizarea penală nr.AFP-IF X, transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, considerând că în speță ar putea fi întrunite elementele constitutive ale unor infracțiuni prevăzute de art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, la care au anexat Procesul verbal nr.X și Avizul nr.X.

În drept, potrivit prevederilor art.277 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă”.

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când, în speță, există indicii cu privire la săvârșirea unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și care are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, între stabilirea taxei pe valoarea adăugată în sumă de 166.295 lei prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-IS X , care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, contestată, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Aceasta interdependență constă în faptul că în urma verificărilor în speță se pune problema diminuării bazei de impozitare prin înregistrarea

unei facturi de prestări servicii emisă de S.C. X S.R.L., actuala S.C. X S.R.L., societate de tip fantomă, care nu poate dovedi sustenabilitatea prestării unor servicii reale întrucât nu a avut niciodată salariați sau scule/utilaje specifice cu care să participe la realizarea unor astfel de lucrări, fiind specializată în emiterea de facturi fictive pentru bunuri și prestări de servicii, toate venind dintr-un lanț infracțional, fapt pentru care acestei societăți i-a fost întocmită sesizare penală de către organele de inspecție fiscală, ca urmare a verificării fiscale fiind încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.F-IS X.

Constatările organelor de inspecție fiscală ca urmare a inspecției fiscale efectuate la S.C. X S.R.L., actuala S.C. X S.R.L., au fost înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr.F-IS X.

Organele de inspecție fiscală au mai constatat că factura seria X nr.X emisă de S.C. X S.R.L., nu este întocmită cu respectarea prevederilor legale deoarece nu sunt completate datele referitoare la sediu nici la furnizor și nici la cumpărător.

Potrivit Codului de procedură penală, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, având drept scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora, pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se dispună trimiterea în judecată. Aceste aspecte pot avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

În acest sens, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale având în vedere faptul că **organele de verificare fiscală au considerat că pentru operațiunea derulată cu acest furnizor se ridică problema diminuării TVA de plată.**

Totodată, nu trebuie ignorate nici prevederile art.22 alin.(1) din Codul de Procedură Penală, devenit art.28 alin.(1) din Legea S/2010 privind Codul de Procedura Penală, potrivit cărora *„hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei și a persoanei care a săvârșit-o”*.

De asemenea, prin Decizia nr.401/2016, Curtea Constituțională apreciază: *„cazul de suspendare a procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă se referă la o situație de excepție, aceea în care organul care a efectuat activitatea de control fiscal sesizează organele de urmărire penală în urma depistării indiciilor asupra săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi pronunțată în procedura administrativă. Este firesc ca, în virtutea principiului „penalul ține în loc civilul”, procedura administrativă privind soluționarea contestației formulate împotriva actelor administrativ fiscale să fie suspendată până la încetarea motivului care a determinat suspendarea”*.

Se reține că prezenta speță se circumscrie considerentelor deciziei Curții Constituționale mai sus enunțate, ținând seama de faptul că

organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, Sesiizarea penală nr.AFP-IF X, transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, unde se consemnează o taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de S lei, sumă ce face obiectul atât al Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, cât și al contestației formulate de S.C. X S.R.L. Iași împotriva acesteia.

Justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii.

De asemenea, practica judiciară s-a pronunțat constant în sensul necesității suspendării soluționării contestațiilor în astfel de cazuri, relevantă în acest sens fiind **Decizia nr.X pronunțată de Î.C.C.J.**, prin care instanța menține decizia de suspendare a soluționării cauzei până la definitivarea laturii penale, apreciind că *“aceste dispoziții speciale aplicabile prevăd îndeplinirea cumulativă a 2 condiții pentru a se dispune suspendarea [...] În speță, aceste două condiții sunt îndeplinite deoarece există sesizarea organelor de urmărire penală cu privire la indiciile săvârșirii unei infracțiuni și faptele sesizate au o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce se va pronunța asupra contestației administrative având în vedere că ele vizează operațiunile comerciale înregistrate de către recurentă ca fiind livrări intracomunitare în state membre UE în perioada 2008-2012 și constatarea existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.”*

Totodată, instanța apreciază că **”tocmai pentru a evita sancționarea atât penală, cât și administrativ-fiscală, s-a procedat la suspendarea contestației administrative până la soluționarea sesizării penale și nu se poate dispune, așa cum solicită recurenta, anularea obligațiilor fiscale având în vedere că eventuala obligație de plată a acestora se va stabili în cauza penală.”**

Cele prezentate mai sus trimit la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluționarea laturii penale are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii pe cale administrativă, **suspendarea soluționării având natura de a preîntâmpina derularea simultană și în paralel a două proceduri independente, administrativă și penală cu privire la aceleași fapte, ce are drept consecință emiterea unor hotărâri contradictorii** (a se vedea Cauza Lungu și alți împotriva României, în care CEDO a statuat că instanțele naționale au încălcat principiul securității raporturilor juridice).

În același sens sunt și considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție, exprimate prin Decizia nr.3730/2017, în dosar nr.4119/2/2015:

„În mod corect instanța de fond s-a raportat la hotărârea CEDO din cauza Lungu c.României. Prin această hotărâre a fost sancționată

existența, cu privire la aceleași fapte, a două proceduri, una penală și una administrativă, derulate în paralel care au condus la soluții contrare, încălcându-se principiul securității juridice.

În concluzie (...) cât timp organul de soluționare a contestației a sesizat organul de urmărire penală cu privire la existența unor indicii privind săvârșirea unei infracțiuni care ar avea o înrâurire asupra soluției administrative, suspendarea procedurii de soluționare a contestației administrative este în deplin acord cu art. 214 din același act normativ.”

Același punct de vedere este menținut de ICCJ și prin Decizia nr.2240/2018, în dosar nr.428/57/2016 „instanța de fond a arătat, deci în mod corect, că în aplicarea dispozițiilor art.277 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, (echivalentul fostului art.214 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare) trebuie reținut că derularea simultană și în paralel a 2 proceduri independente cu privire la aceleași fapte poate crea premisele încălcării principiului securității juridice, concluzie care se desprinde din Hotărârea din 21.10.2014 pronunțată de CEDO în cauza Lungu și alții împotriva României.

Într-adevăr, măsura dispusă este justificată inclusiv pentru a se preveni situațiile contradictorii care s-ar putea ivi prin soluționarea într-un sens a contestației administrative și soluționarea într-un sens diferit a cauzei în procedura penală.”

Având în vedere cele de mai sus, până la finalizarea laturii penale, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: “(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.”

De asemenea, pct.10.2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, statuează că :

“Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art.276, alin.(1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate [...]”.

Având în vedere cele precizate mai sus, până la finalizarea cauzei penale, **se va suspenda soluționarea contestației pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei**, individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de

impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

2.Cauza supusă soluționării este dacă societatea își poate exercita dreptul de deducere în sumă de S lei aferentă bunurilor achiziționate de la diverși furnizori, în condiții în care aceste bunuri nu au fost achiziționate în folosul operațiunilor sale impozabile.

În fapt, conform Contractului de închiriere nr.X, petenta închiriaza S.C. X S.R.L. suprafața de 150 mp (demisol), iar conform Actului adițional nr.X, suprafața totală închiriată este de 540 mp, începând cu data de 01.01.2014.

S.C. X S.R.L. (chiriașul) are sediul social și domiciliul fiscal la aceeași adresă cu petenta, și același administrator, în persoana domnului X.

Petenta, conform bazei de date REVISAL_ANAF, în perioada 22.02.2016 până la data emiterii deciziei de impunere atacată, are un număr de doi salariați cu funcții de conducere, respectiv domnul X, în funcția de șef serviciu, și doamna X, în funcția de șef serviciu marketing, fără a avea salariați pe funcții de execuție.

Organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** aferentă bunurilor achiziționate de la diverși furnizori deoarece aceste achiziții nu au fost efectuate în folosul operațiunilor impozabile.

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei are următoarea componență:

Pentru anul 2014, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L., în valoare totală de S lei. Aceste facturi au valoarea de până la 5.000 lei, sunt decontate prin numerar și cuprind cantități mari de detergenți (dero manual, dero automat, dero capsule) și cantități mari de materiale de curățenie (ajax, axion, mr. Proper, ace, etc), precum și hârtie igienică, pungă, saci menajeri;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei.

Pentru anul 2015, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L., cu aceste facturi fiind achiziționate cantități mari de detergenți și de materiale de curățenie, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. XS.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de electrocasnice, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei.

Pentru anul 2016, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L.. Aceste facturi au valoarea de până la 5.000 lei, sunt decontate prin numerar și cuprind cantități mari de detergenți (dero manual, dero automat, dero capsule) și cantități mari de materiale de curățenie (ajax, axion, mr. Proper, ace, etc), precum și hârtie igienică, pungă, saci menajer, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de electrocasnice, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de îmbrăcăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de îmbrăcăminte în valoare totală de S lei;

- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de îmbrăcăminte în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de îmbrăcăminte în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. XL S.R.L. pentru achiziția de încălțăminte în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C.X S.R.L. pentru achiziția de mobilier și reparat mobilier în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. XL S.R.L. pentru achiziția de produse de parfumerie în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de lenjerie intimă în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de mărfuri în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția unei poșete în valoare de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru consum bar și bucătărie în valoare totală de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția unei combine frigorifice în valoare de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. XS.R.L. pentru achizițiile de pat, saltele și noptieră în valoare de S lei;
- S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C.X S.R.L. pentru achiziția de mobilier tapițat în valoare de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C.X S.R.L. pentru achiziția de mobilier tapițat, în valoare totală de S lei.

Pentru anul 2017, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. XS.R.L., în valoare totală de S lei. Aceste facturi au valoarea de până la 5.000 lei, sunt decontate prin numerar și cuprind cantități mari de detergenți (dero manual, dero automat, dero capsule) și cantități mari de materiale de curățenie (ajax, axion, mr. Proper, ace, etc), precum și hârtie igienică, pungi, saci menajeri, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei, majoritatea facturilor având valoarea sub 5.000 lei și fiind decontate prin casierie;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de lenjerie intimă și îmbrăcăminte copii în valoare totală de S lei.

Pentru anul 2018, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** compusă din:

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C.X S.R.L., în valoare totală de S lei. Aceste facturi au valoarea de până la 5.000 lei, sunt decontate prin numerar și cuprind cantități mari de detergenți (dero manual, dero automat, dero capsule) și cantități mari de materiale de curățenie (ajax, axion, mr. Proper, ace, etc), precum și hârtie igienică, pungi, saci menajeri, în valoare totală de S lei;

-S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L. pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare, în valoare totală de S lei, majoritatea facturilor având valoarea sub 5.000 lei și fiind decontate prin casierie;

Prin contestația formulată petenta susține că:

-aprecierile organelor de inspecție fiscală sunt pur subiective deoarece prin contractul încheiat cu S.C. X S.R.L. aceasta se obliga să efectueze toate operațiunile de curățenie și întreținere a spațiului închiriat, motiv pentru care au fost achiziționate produse de curățenie;

-în mod nejustificat organele de inspecție fiscală au considerat că nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă tuturor produselor de curățenie achiziționate, nestabilind cantitatea de produse de curățenie care ar fi fost necesară raportat la suprafața imobilului;

-stabilirea ca fiind nedeductibile fiscal a cheltuielilor privind curățenia și igienizarea spațiilor închiriate de către organele de inspecție fiscală este pur subiectivă și fără suport legal, în același mod fiind tratate și cheltuielile efectuate cu repararea și întreținerea clădirii, achiziția de mobilier

de birou, reparații mobilier birou, cu toate că organele de inspecție fiscală au inspectat imobilul, constatând starea acestuia și investițiile efectuate.

În drept, potrivit art. 145 și art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la 31 decembrie 2015:

”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 care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;”.

Prevederi similare sunt aplicabile și după data de 1 ianuarie 2016 conform art. 297 alin. (1) și alin. (4) lit. a), art. 299 alin. (1) lit. a), art. 319 alin. (20) și art. 321 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 227/2005 privind Codul fiscal, și anume:

”Art. 297. - (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

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

a) operațiuni taxabile;”.

”Art. 299. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;”.

Potrivit acestor prevederi legale, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată aferentă serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, pentru exercitarea acestui drept persoana impozabilă având obligația să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.155 din Codul fiscal.

Sintetizând aceste prevederi legale, acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată este condiționată de realizarea de către persoana impozabilă a unei achiziții care să fie destinată utilizării în folosul operațiunilor taxabile ale societății.

Totodată, se reține că justificarea achizițiilor ca fiind destinate operațiunilor sale taxabile, precum și necesitatea achiziționării acestora în folosul operațiunilor taxabile revine persoanei impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată care a achiziționat bunurile respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

-petenta a încheiat cu S.C. X S.R.L. Contractul de închiriere nr.X, prin care aceasta închiriază S.C. X S.R.L. suprafața de 150 mp (demisol), iar conform Actului adițional nr.X, suprafața totală închiriată este de 540 mp, începând cu data de 01.01.2014.

-S.C. X S.R.L. (chiriașul) are sediul social și domiciliul fiscal la aceeași adresă cu petenta, și același administrator, în persoana domnului X.

-conform bazei de date REVISAL_ANAF, în perioada 22.02.2016 până la data emiterii deciziei de impunere atacată, petenta are un număr de doi salariați cu funcții de conducere, respectiv domnul X, în funcția de șef serviciu, și doamna X, în funcția de șef serviciu marketing, fără a avea salariați pe funcții de execuție;

-prin Actul adițional nr.X la Contractul de închiriere nr.X este stipulat faptul că: *“S.C. X S.R.L. va întreține pe perioada contractului de închiriere curățenia aferentă spațiului închiriat, atât în interior cât și în exterior.”*

-organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** aferentă bunurilor achiziționate de la diverși furnizori deoarece aceste achiziții nu au fost efectuate în folosul operațiunilor impozabile. Petenta a achiziționat cantități foarte mari de materiale de curățenie, detergenți, hârtie igienică, saci menajeri, pungi, produse alimentare și nealimentare, lenjerie intimă, articole de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru adulți și copii, electrocasnice, mobilier și reparat mobilier, produse de parfumerie, poșete, pat, saltele, noptieră, mobilier tapițat, etc.

Referitor la produsele de curățenie achiziționate, se reține faptul că petenta a achiziționat asemenea produse în valoare totală de S lei, în perioada 2014-2018, că acestea sunt în cantități foarte mari și că unele dintre ele nu pot fi utilizate în curățarea unor suprafețe (dero manual, dero automat, calgon, etc.). Mai mult decât atât, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, S.C. X S.R.L. a achiziționat în

lunile octombrie și noiembrie 2015 servicii de curățenie de la S.C. X S.R.L., în valoare totală de S lei.

În ceea ce privește achiziția de produse alimentare și nealimentare, lenjerie intimă, articole de îmbrăcăminte și încălțăminte pentru adulți și copii, electrocasnice, produse de parfumerie, poșete, pat, saltele, noptieră, mobilier tapițat, etc., se reține faptul că achiziția acestora nu este legată de obiectul de activitate al societății, acestea nefiind așadar utilizate în folosul operațiunilor taxabile.

Referitor la achiziția de mobilier și prestări servicii reparații mobilier, se reține faptul că societatea nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală și nici în susținerea contestației bonuri de consum pentru a putea individualiza locul unde au fost utilizate obiectele de mobilier și devize de lucrări și pentru a demonstra că serviciile au fost efectiv prestate.

Totodată, principiul prevalenței substanței asupra formei constituie un principiu fundamental al sistemului comun de TVA instituit de legislația comunitară, care se aplică în concordanță cu celelalte principii recunoscute de legislația și jurisprudența comunitară, printre care principiul luptei împotriva fraudei, a evaziunii fiscale și a eventualelor abuzuri. Din acest motiv legislația fiscală condiționează deductibilitatea TVA a achizițiilor de îndeplinirea cumulativă, pe lângă condițiile de formă (inclusiv condiția ca persoana impozabilă să dețină factura originală care să conțină informațiile obligatorii prevăzute de lege), a condiției de fond esențiale, aceea ca achizițiile pentru care se solicită deducerea să fie efective, concrete, spre a putea fi utilizate în folosul propriilor operațiuni taxabile ale persoanei impozabile.

Astfel, deoarece speța privește și exercitarea dreptului de deducere pentru servicii se reține că, având în vedere caracteristicile particulare care diferențiază serviciile de produse, în principal, intangibilitatea serviciilor și imposibilitatea prefigurării lor cât mai fidele și cât mai exacte, precum și varietatea acestora, deținerea unei facturi nu este suficientă pentru a beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura primită întrucât acest drept nu a fost conceput de legiuitor ca o ficțiune, contribuabilul trebuind să justifice cu documente prestarea efectivă a serviciilor de către prestator, necesitatea achiziționării acestora și măsura în care sunt aferente realizării operațiunilor sale taxabile.

În acest sens, se reține că proba (dovada) prestării efective a serviciilor, și necesitatea achiziționării acestora, depinde de natura serviciului prestat, de specificul activității, motive pentru care nu a fost prevăzut un anumit tip de document justificativ, lăsându-se la latitudinea/aprecierea contribuabilului (prestatorului) să stabilească ce documente se impun a fi întocmite.

Totuși, indiferent de probele (dovezile) aduse de contribuabil, acestea trebuie să prezinte un anumit grad de exactitate și de detaliu pentru a putea permite o identificare a acestora în corelație cu serviciul prestat și cu specificul activității desfășurate.

Astfel, organul de soluționare a contestației reține că simpla achiziție a unui bun și/sau serviciu pe numele persoanei impozabile nu constituie și o prezumție a utilizării în scop economic a bunului și/sau serviciului achiziționat, respectiv pentru desfășurarea unei activități economice care să dea naștere la operațiuni taxabile sau alte operațiuni cu drept de deducere.

Având în vedere că, așa cum am arătat mai sus, achizițiile efectuate de petentă nu au fost în folosul operațiunilor taxabile, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

1. Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative prezentate în motivarea prezentei decizii.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.