

DECIZIA NR. 955/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de catre
S.C. X SRL
inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /20.05.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre A.J.F.P. Serviciul Inspectie fiscala prin adresa nr. din 09.05.2014, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice sub nr. din 20.05.2014 cu privire la contestatia formulata de catre S.C. X S.R.L. cu domiciliul fiscal in loc., str., nr., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr...../2012 , avand cod unic de inregistrare

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.R.F.P. A.J.F.P. Serviciul Inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../19.03.2014 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /19.03.2014 si priveste suma totala de lei care se compune din:

- lei reprezentand TVA;
- lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA
- lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../19.03.2014 prin remiterea sub semnatura in data de 24.03.2014 si de data depunerii la posta, respectiv 24.04.2014, conform stampilei acestei institutii. Contestatia a fost inregistrata la registratura D.G.R.F.P A.J.F.P., in data de 06.05.2014, conform stampilei unitatii respective.

Petenta a depus actiune la instanta competenta impotriva Deciziei nr...../12.03.2013 privind anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA. Curtea de Apel....., prin decizia definitiva nr. /2014 pronuntata in dosarul nr. /..... /2013 anuleaza Decizia nr. /10.05.2013 privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL si Decizia nr. /12.03.2013 privind anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA emise de AJFP

Totodata, petenta a depus actiune in anulara Deciziei nr. /01.04.2013 privind radierea din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari, aceasta fiind inregistrata la Tribunalul sub nr. /..... /2013, urmatorul termen de judecata fiind stabilit pentru data de 23.09.2014.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre S.C. X S.R.L impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../19.03.2014.

I. S.C X S.R.L contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./19.03.2014 si anume:

- TVA stabilita suplimentar in suma de lei, dobanzi aferente TVA in suma de lei, penalitati de intarziere aferente TVA in suma de lei.

Din totalul sumei de..... lei, lei reprezinta TVA aferenta achizitiilor efectuate in perioada in care a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA, TVA colectata aferenta operatiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă si ajustarea TVA deductibila aferenta bunurilor de capital si achizitiilor de bunuri si servicii altele decat bunurile de capital.

Organele de inspectie fiscala au mai stabilit un TVA suplimentar pentru care nu se justifica rambursarea in suma de lei .

Contestatoarea precizeaza urmatoarele:

- organele de inspectie fiscala au ignorat actele din dosarul fiscal al contribuabilului si starea de fapt netinand seama de faptul ca Decizia de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a fost contestata la instanta de contencios administrativ iar la data controlului aceasta cauza nu era solutionata;

- asociatul/administratorul societatii nu are inscrise in cazierul fiscal infractiuni ori fapte prevazute la art. 2 alin. 2 lit. a) din OG nr. 75/2001 motiv pentru care contestatara considera ca anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA este nelegala;

- avand in vedere faptul ca societatea a contestat pe calea contenciosului administrativ inscrierea in cazierul fiscal al asociatului/administratorului, organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa procedeze la suspendarea inspectiei pana la solutionarea irevocabila a litigiilor vizand temeinicia si legalitatea actelor administrativ-fiscale care au generat anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../19.03.2014 au fost stabilite obligatii fiscale in sarcina SC X SRL reprezentand TVA stabilita suplimentar in suma de lei dobanzi/majorari de intarziere in suma de..... lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Din raportul de inspectie fiscala nr...../19.03.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./19.03.2014 cu privire la TVA stabilita suplimentar in suma de lei , rezulta urmatoarele:

- in urma controlului fiscal efectuat pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca din totalul sumei de lei solicitata la rambursare, societatea are dreptul la

rambursarea TVA in suma de lei, stabilindu-se totodata un TVA suplimentar in suma de lei;

- organul de inspectie fiscala a constatat ca la data de 14.03.2013 a fost anulata, din oficiu, inregistrarea in scopuri de TVA a contribuabilului in conformitate cu prevederile art. 153 alin. (9) lit.c) din Codul fiscal intrucat administratorul societatii de la acea data are inscrise infractiuni in cazierul fiscal. La data de 01.04.2013 contribuabilul a fost radiat din oficiu din registrul operatorilor intracomunitari. Reinregistrarea ca platitor de TVA s-a efectuat la cerere, incepand cu data de 15.05.2013;

- in aceste conditii, pentru perioada 14.03.2013-14.05.2013 in care contribuabilul a avut anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA , organele de inspectie fiscala au stabilit un TVA suplimentar in suma de lei avand in vedere ca in perioada respectiva societatea nu beneficiaza de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate, este supusa obligatiei de plata a TVA colectate, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în acea perioada si avea obligatia de a ajusta taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta bunurilor de capital si achizitiilor de bunuri si servicii altele decat bunurile de capital;

- organele de inspectie fiscala au mai stabilit un TVA suplimentar pentru care nu se justifica rambursarea in suma de..... lei rezultand dintr-un contract de colaborare incheiat de catre societate cu SC X SRL, CUI Contractul prevede faptul ca amenajarea spatiului de productie este in sarcina si se va face pe cheltuiala producatorului, respectiv SC X SRL

- s-a calculat, totodata, un TVA suplimentar de plata in suma de lei rezultand din inregistrarea in evidenta contabila a unei facturi in suma totala de lei, emisa de un furnizor care la data emiterii facturii (august 2013) nu figura in evidentele fiscale ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA.

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

SC X SRL are ca obiect de activitate fabricarea articolelor de voiaj si marochinarie si a articolelor de harnasament (cod

Perioada verificata : 01.02.2013 – 31.12.2013

3.1. Referitor la TVA in suma de lei stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca D.G.R.F..... prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate pronunta cu privire la TVA stabilita suplimentar ca urmare a faptului ca in perioada mart-mai 2013 contestatara a avut anulat codul de inregistrare in scop de TVA , in conditiile in care prin Decizia definitiva a Curtii de Apel..... nr./2014 s-a dispus anularea Deciziei privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA nr./12.03.2014 .

In fapt, SC X SRL a solicitat rambursarea sumei negative de TVA in valoare de lei inscrisa in decontul de TVA aferent lunii decembrie 2013, facand obiectul unui control fiscal anticipat.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca soldul sumei negative de TVA se datoreaza in principal achizitiilor efectuate de la furnizori interni si din faptul ca societatea livreaza bunurile obtinute in special pentru beneficiari din Comunitate si din afara Comunitatii.

Intrucat societatea a avut anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA in perioada 14.03.2013-14.05.2013, organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceasta nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate in perioada respectiva, este supusa obligatiei de plata a TVA colectate, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în acea perioada si avea obligatia de a ajusta taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta bunurilor de capital si achizitiilor de bunuri si servicii altele decat bunurile de capital.

In acest sens, din suma de lei solicitata la rambursare a fost acceptat dreptul de deducere pentru suma de..... lei, fiind respinsa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Din analiza Situatiei mijloacelor fixe aflate in patrimoniu la data de 31.03.2013 si la data de 31.05.2013 (anexa nr. 9 la Raportul de inspectie fiscala) , organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea avea in patrimoniu bunuri de capital cu durata de functionare mai mare de 5 ani si cu o valoare mai mare de lei, in suma totala de lei (anexa nr. 20).

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru perioada 14.03.2013-14.05.2013 societatea avea obligatia de a ajusta in favoarea statului taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiei bunurilor de capital, respectiv suma de lei (.....x 24%). Modul de calcul este prezentat in anexa nr. 20 la raportul de inspectie fiscala.

Din analiza Situatiei mijloacelor fixe aflate in patrimoniu la data de 31.03.2013 si la data de 31.05.2013 (anexa nr. 9 si nr. 10 la Raportul de inspectie fiscala) , organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea avea in patrimoniu bunuri, altele decat bunurile de capital, in valoare de lei pentru care avea obligatia de a efectua ajustarea taxei deduse la valoarea ramasa neamortizata pentru perioada 14.03.2014-14.05.2014 in care societatea a avut anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA, respectiv ajustarea sumei de lei [..... (valoarea ramasa neamortizata) x 24%]. Modul de calcul este prezentat in anexa nr. 21 la raportul de inspectie fiscala.

Societatea avea dreptul la ajustarea TVA aferenta achizitiei de bunuri, altele decat bunurile de capital, in favoarea sa, la data de 31.05.2014 cand s-a reinregistrat in scopuri de TVA, pentru suma de lei (anexa nr. 22 la raportul de inspectie fiscala).

Taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor de bunuri de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital , **achizitii efectuate pana la data de 13.03.2013 , este de lei** (anexa nr. 23 la raportul de inspectie fiscala).

Taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta achizitiilor de bunuri de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital , **achizitii efectuate pana la data de 13.03.2013 este de lei** (anexa 24 la raportul de inspectie fiscala).

Taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor de bunuri de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital , **aflate in stoc la data de 14.05.2013 este de lei** (anexa nr. 25 la raportul de inspectie fiscala).

Taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta achizitiilor de bunuri de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital, **aflate in stoc la data de 14.05.2013 este de lei** (anexa nr. 26 la raportul de inspectie fiscala).

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea avea obligatia ca la data anularii inregistrarii in scopuri de TVA, respectiv 14.03.2013 sa efectueze ajustarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor de bunuri de natura stocurilor si

activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital , in favoarea statului, pentru suma de lei (..... lei – lei).

De asemenea s-a stabilit ca societatea avea dreptul, la data reinregistrarii in scopuri de TVA, respectiv data de 14.05.2013, de a efectua ajustarea TVA aferenta achizitiilor de bunuri de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital, in favoarea sa , pentru suma de lei (..... lei-..... lei).

In perioada 14.03.2013-14.05.2013, urmare platilor efectuate a rezultat un TVA exigibil aferent taxei deductibile in suma de lei (..... lei + lei + lei) – anexele 15,16 si 17 la raportul de inspectie fiscala .

Taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare efectuate in perioada 14.03.2013 – 30.04.2013 este de lei (anexele nr. 18 si 19 la raportul de inspectie fiscala).

Se retina ca organele de inspectie fiscala au efectuat **ajustarea taxei deductibile**, aferenta achizitiilor de bunuri de capital si bunuri de natura stocurilor si activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital, **in favoarea statului, la data de 31.03.2013, pentru suma totala de lei** (..... lei + lei + lei +..... lei+..... lei).

De asemenea s-a stabilit ca societatea are dreptul la ajustarea taxei pe valoarea adaugata deductibila **in favoarea sa, la data de 31.05.2013 pentru suma de lei** (..... lei + lei + lei).

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au respins dreptul de deducere pentru TVA in suma de lei (..... lei –lei).

In sustinerea contestatiei se aduc urmatoarele considerente de fapt si de drept:

- societatea considera nelegala anulara din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA intrucat in cazierul fiscal al asociatului/administratorului nu este inscrisa nici o infractiune si nici fapte prevazute la art. 2 alin. (2) lit.a) din OG nr. 75/2001, fapta si sanctiunea aplicata nefiind nominalizata in anexa la HG nr. 1078/2011 ca fapta care se inscrie in cazierul fiscal al contribuabilului;

- organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de faptul ca decizia de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a fost contestata la instanta de contencios administrativ iar la data controlului aceasta cauza nu era solutionata definitiv si irevocabil.

In drept, in cauza sunt aplicabile dispozitiile :

- art. 145 alin. (2) din Codul fiscal potrivit carora:

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

a) operațiuni taxabile;

b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 143, art. 144 și art. 144¹;[...].

- art. 146 alin. (1) lit.a) din Codul fiscal:

”(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 obligate la aplicarea sistemului TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare;)"

- pct. 46 din Normele metodologice de aplicare a art. 146 din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit carora:

"1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (19) din Codul fiscal și cu dovada plății în cazul achizițiilor prevăzute la art. 145 alin. (1²) din Codul fiscal efectuate de către persoanele impozabile obligate la aplicarea sistemului TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii prevăzute la art. 145 alin. (1¹) din Codul fiscal de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare [...]."

Principiul **prevalentei substanei** 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 care să conțină informațiile obligatorii prevăzute de lege), a condiției de fond esențiale, aceea ca achizițiile pentru care se solicită deducerea să fie efective și să fie destinate utilizării în folosul propriilor operațiuni taxabile ale persoanei impozabile.

Prin urmare, persoanele impozabile au dreptul să-și deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii numai dacă sunt îndeplinite două condiții cumulative, și anume: achizițiile sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile și au la bază facturi care conțin obligatoriu toate informațiile necesare stabilirii dreptului de deducere.

Totodată, din jurisprudența comunitară reiese că exercitarea dreptului de deducere a TVA de către persoanele impozabile nu trebuie confundată cu justificarea (demonstrarea) exercitării acestui drept în cadrul controalelor fiscale ulterioare, statele membre având suficientă putere de a solicita persoanelor impozabile dovezi obiective care să susțină intenția declarată a acestora de a desfășura activități economice care dau dreptul la deducere, simpla prezentare a unor documente neputând asigura exercitarea netulburată a dreptului de deducere de către contribuabili.

De asemenea, conform prevederilor art. 94 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"Inspectia fiscală are următoarele atribuții:

- a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**
- b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;**

Potrivit art. 7 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat "**organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz**", iar conform art. 65 alin. (2) "**organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii**".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a societatii** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei si din constatările organelor de inspectie fiscala, organul de solutionare a contestatiei se va pronunta tinand cont de decizia Curtii de Apel prin care a fost anulata Decizia privind anularea, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA nr. /12.03.2014.

Ca urmare, se reține ca necesară reanalizarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată respinsa la rambursare in suma de, fapt pentru care se vor aplica prevederile art.216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile alin.(3¹) ale aceluiași articol si cu pct.11.6 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și se va desființa partial Decizia de impunere nr...../19.03.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. /19.03.2014, respectiv pentru TVA suplimentară în sumă de..... lei urmând ca organele de inspectie fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit actul administrativ fiscal contestat, să reanalizeze deductibilitatea cheltuielilor respective în raport de documentele detinute de societate, prevederile legale incidente situației de fapt si de cele reținute prin prezenta decizie.

La reanalizarea stării de fapt organele de inspectie fiscală vor avea în vedere si decizia Curtii de Apel nr. /2014 pronuntata in dosar /..... /2013 ca urmare a solutionarii recursului promovat de SC X SRL prin care a fost admis recursul contestatoarei si a anulat Decizia nr. /10.05.2013 si Decizia privind anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr..... /12.03.2013 emise de A.J.F.P.

Art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 prevede :

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare."

Pct. 11.6. din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală prevede:

"11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

În ceea ce privește suma de lei, reprezentând accesorii aferente TVA în sumă de lei stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr./19.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, se reține că stabilirea acestora în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

Astfel, având în vedere că a fost deființată parțial Decizia de impunere nr./19.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de lei reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată, ca o consecință se va desființa decizia de impunere și pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente acesteia.

3.2. Referitor la TVA stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală în suma de lei, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice, prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă această sumă este datorată de SC X SRL în condițiile în care prin contestația formulată aceasta nu aduce niciun argument de fapt și de drept în susținerea contestației referitoare la TVA în valoare de lei.

În fapt, organele de inspecție fiscală au stabilit un TVA suplimentar pentru care nu se justifică rambursarea în suma de lei rezultând dintr-un contract de colaborare încheiat de către societate cu SC X SRL, CUI, Contractul prevede faptul că amenajarea spațiului de producție este în sarcina și se va face pe cheltuielile producătorului, respectiv SC X SRL

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna august 2013, societatea a înregistrat în evidența contabilă o factură emisă de SC X SRL în suma totală de lei și a dedus TVA aferent în suma de lei.

În urma consultării site-ului www.mfinante.ro și a aplicației informatice FISC NET, organul de inspecție fiscală a constatat că SC X SRL este înregistrată în scopuri de TVA din data de 09.09.2013 iar SC X SRL exercită în mod eronat dreptul de deducere a taxei în suma de lei în luna august 2012, fără a avea la bază un document justificativ emis de un contribuabil înregistrat în scop de TVA. Prin urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar în suma de lei fără a se calcula dobânzi și penalități de întârziere întrucât TVA pentru care nu se justifică rambursarea este mai mic decât soldul sumei negative aferente perioadei verificate.

Prin contestația formulată, SC X SRL nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr./19.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată.

În drept, potrivit prevederilor art. 206 alin. (1) lit.(c) și lit.(d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la forma și conținutul contestației:

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

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

La pct.2.5 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se precizează:

" Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

În speța, sunt incidente și prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care dispun:

" Contestația poate fi respinsă ca:

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

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestație societatea trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume, în conformitate cu prevederile pct.2.5 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Se reține că societatea nu aduce niciun argument de fond prin contestație care să fie susținut cu documente și motivat pe baza de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, prevederile legale în vigoare aplicabile speței, precum și documentele anexate la dosarul cauzei, se va respinge ca nemotivată contestația formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere nr...../19.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată pentru suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Pentru TVA stabilit suplimentare de plată în suma de lei organele fiscale nu au calculat dobânzi și penalități de întârziere întrucât TVA pentru care nu se justifică rambursarea este mai mic decât soldul sumei negative aferenta perioadei verificate.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 alin. (1)

coroborat cu prevederile pct. 11.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr./19.03.2013 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, cu privire la obligatiile fiscale in valoare totala **lei** reprezentand:

- lei reprezentand TVA respinsa la rambursare;
- lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA;
- lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA, urmând ca

organele de inspecție fiscală printr-o altă echipă să reanalizeze cauza, pe aceeași perioadă și pentru aceleași debite având in vedere prevederile legale aplicabile, cele precizate în cuprinsul deciziei și să emită un nou act administrativ fiscal .

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere nr......./19.03.2013 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, cu privire la **TVA in valoare totala de** **lei respinsa la rambursare.**

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