

Nr.321/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de A.I.F.-Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P.. sub nr. .., cu privire la contestatia formulata de S.C. ... cu sediul in localitatea .. ,str. .. nr. .. jud. .. CIF .., nr. ORC J...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... a Raportului de inspectie fiscala nr.... si a Fisei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. referitoare la obligatii de plata in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- T.V.A. = .. lei
- dobanzi/majorari de intarziere T.V.A. = .. lei
- penalitati de intarziere T.V.A. = ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere, respectiv ... potrivit semnaturii si amprentei stampilei de pe adresa de inaintare a deciziei de impunere, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F....., respectiv ... asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I). S.C. nr. ORC J..cod fiscal RO .. inainteaza contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ...Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...si a Fisei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

Petenta arata ca in perioada ... echipa de inspectori fiscali, in baza Avizului de inspectie fiscala nr. ...a procedat la constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultate din activitatea societatii, privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea

indeplinirii obligatiilor fiscale, si a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala generala nr. ... prin care s-au constatat anumite deficiente in evidenta, calcularea si virarea impozitelor si taxelor datorate de petenta la bugetul de stat, petenta contestand astfel suma de .. lei stabilita suplimentar de plata ,in contul T.V.A. impreuna cu majorarile de intarziere si dobanzile aferente acestei sume.

Societatea arata ca a respectat intotdeauna prevederile legale , toate operatiunile comerciale au fost facute cu buna credinta fara a avea niciun moment intentia de a prejudicia in vreun fel bugetul de stat si arata ca nu intelege de ce achizitiile care au fost efectuate de la S.C....., CUI ..,cu sediul in localitatea.. si S.C. ..., CUI ..,cu sediul in localitatea... ,judetul.. in perioada .. au fost tratate fiscal in aceasta maniera si urmare a controalelor incrucisate efectuate de organele fiscale ,respectiv D.G.F.P..., a fost constat ca cele doua societati nu functioneaza la sediul social declarat, nu a depus declaratii in perioada care face obiectul controlului incrucisat, drept pentru care nu a fost dat drept de deducere pentru T.V.A.,aferenta facturilor emise de catre cele doua societati.

Petenta solicita ca sumele din facturile despre care se face referire in Raportul de inspectie fiscala, sa fie verificate la societatea emitenta pentru a se putea vedea ca .. din.., judetul.. a inregistrat aceste facturi in jurnalele de vanzari T.V.A. si in deconturile de T.V.A. lunare iar S.C..... a dedus in mod corect T.V.A din aceste facturi. In acest caz bugetul de stat nu a fost prejudiciat in niciun fel anexand in sustinere documentele pe care furnizorul le-a depus la D.G.F.P...

Mai prezinta petenta ca organul de inspectie fiscala face mentiunea in Raportul de inspectie fiscala nr.... si in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... la art. 11, alin. (I), din Legea nr. 571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest caz se mentioneaza ca prevederile acestui articol de Lege a fost incalcat de petent si considera ca organul fiscal a interpretat eronat acest articol pentru care legiuitorul in Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 nu face referire la faptul ca daca societatea furnizoare nu mai functioneaza la sediul social declarat, societatea beneficiara va plati toate taxele aferente inregistrarii acestui furnizor si considera ca exista o plata dubla si la furnizor si la bugetul de stat.

Petenta mai arata ca nu exista dovada ca marfurile achizitionate de la cele doua societati sunt marfuri care nu au un scop economic deoarece in activitatea desfasurata de societate pentru realizarea de venituri exista si cheltuieli aferente acestora care sunt deductibile fiscal.

S.C. ... arata ca daca exista certitudinea ca emitentul facturilor in cauza a procedat la inregistrarea T.V.A. era normal ca la beneficiar, organul fiscal sa dispuna colectarea T.V.A. conform celor de mai sus fara a mai fi calculate majorari de intarziere si dobanzi.

Petenta solicita revizuirea Raportului de inspectie fiscala nr.. ... precum si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare plata, stabilite de inspectia fiscala nr. ... care considera ca au fost intocmite in mod eronat fara a se respecta in totalitate prevederile legii si eliminarea din acestea a T.V.A. in suma de.. lei de plata precum si a majorarilor de intarziere si a dobanzilor aferente acestei obligatii fiscale.

Totodata pentru Fisa privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... petenta solicita modificarea acesteia si intocmirea sa corecta conform prevederilor legii si in care sa fie stabilit un nou termen limita pentru depunerea acesteia iar pentru Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare plata, stabilite de inspectia fiscala nr. ...se solicita anularea in totalitate a acesteia intrucat juridic aceasta nu are obiect.

S.C....solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata si sa se constate nulitatea Raportului de inspectie fiscala generala nr. ...si a Deciziei de impunere nr. ... si pe cale de consecinta anularea sumei de ... lei stabilita suplimentar de plata in contul T.V.A. impreuna cu majorarile de intarziere si dobanzile aferente, precum si nulitatea Fisei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...

Totodata petenta solicita pentru aplicarea corecta a legii fiscale sa se verifice, prin metodele specifice, la societatea emitenta ... S.R.L., CUI .., cu sediul in localitatea .. si, CUI RO ... cu sediul in localitatea ..Judetul.. si facturile in cauza pentru a se stabili realitatea si corectitudinea inregistrarii acestora.

II). Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Activitate fiscala persoane juridice nr... prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza ca organul de inspectie fiscala considera ca suma stabilita suplimentar de plata la T.V.A. este corect determinata deoarece asa cum se aratata si in Raportul de inspectie fiscala nr. ... societatea nu a facut dovada realitatii tranzactiilor cu cei doi furnizori ,S.C. si S.C..... S.R.L., prin urmare organele fiscale nu au acordat drept de deducere pentru T.V.A. aferenta facturilor de achizitie de la cei doi furnizori.

Organul de inspectie fiscala precizeaza ca la data intocmirii referatului, declaratiile fiscale mentionate de catre contestatar si anexate in copie la contestatie ,nu apar in baza de date A.N.A.F. si propune respingerea contestatiei S.C.....

III). Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

A). Referitor la Decizia de impunere nr...prin care s-au stabilite obligatiile fiscale contestate in suma de ..lei, reprezentand :

- T.V.A. .. lei
- dobanzi/majorari de intarziere T.V.A.= .. lei
- penalitati de intarziere T.V.A.= .. lei

Perioada supusa verificarii T.V.A.:....

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr ..ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr... organele de inspectie fiscala au stabilit in perioada .. debite de plata privind T.V.A. in suma de .. lei inscrisa in facturile de achizitii efectuate de la S.C....si S.C.... , cu o baza impozabila de ... lei.

In sustinere petenta considera ca aceste sume au fost stabilite in mod eronat, furnizorii depunand la organele fiscale competente declaratii din care rezulta ca operatiunile au fost efectuate si in realitate.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ce prevede:

„ART. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.”

Asadar, conform acestor prevederi legale la stabilirea unui impozit inspectorii fiscali pot sa nu ia in calcul o tranzactie daca se constata ca aceasta nu are scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.

Totodata spetei ii sunt aplicabile si prevederile 134, art. 134¹, art. 134², si art. 145 din respectiv Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se prevede:

ART. 134² Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

ART. 134¹ Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

ART. 134 Faptul generator și exigibilitatea - definiții

(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

ART. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(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:

Având în vedere precizarile legale invocate se reține faptul că dreptul de deducere a T.V.A.-ului ia naștere în momentul exigibilității taxei ce intervine la data la care are loc faptul generator. Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor.

În vederea stabilirii situației de fapt, inspectorii fiscali au solicitat controale încrucișate la S.C.... și S.C. ... , controale efectuate de D.G.F.P.. Întrucât acestea nu au depus Declarațiile informative 394 privind livrările și achizițiile efectuate pe teritoriul național pentru perioadele verificate la petenta

În urma verificărilor efectuate la solicitarea D.G.F.P.... de controale încrucișate, D.G.F.P...a constatat că S.C..... nu funcționează la sediul social declarat, nu a depus declarații fiscale în perioada care face obiectul controlului fiscal, drept pentru care inspectorii fiscali nu au dat drept de deducere pentru T.V.A.-ul aferent achizițiilor efectuate de petenta.

Deasemeni au constatat că această societate nu a depus Declarația informativă 394 privind livrările și achizițiile efectuate pe teritoriul național și conform Raportului primit sub nr.... societatea nu a declarat livrările la intern în Sem. ... către S.C. ...cu baza imozabila de... lei cu T.V.A. în suma de ... lei.

Astfel că inspectorii fiscali au constatat că societatea nu a putut face dovada realității operațiunilor motiv pentru care nu i s-a dat drept de deducere TVA, întrucât S.C... și S.C. nu au depus la organele fiscale competente declarațiile 394 - Declarațiile informative privind livrările/prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul național, aferente perioadelor verificate, coroborat și cu faptul că în urma verificărilor solicitate privind controlul încrucișat, efectuate de D.G.F.P..., la solicitarea D.G.F.P. ..., societățile nu au putut fi identificate la sediul social declarat.

Petenta în susținere depune copii xerox de pe următoarele documente din care consideră că S.C. .. ar fi depus declarații în perioada controlului astfel:

- *Declarația 394 aferentă semestrului .. depusă sub nr. ... și copii de pe jurnalele de T.V.A. de vânzări și cumpărări aferente*

perioadei ... ale societatii S.C.. jurnale ce nu prezinta semnaturile persoanelor autorizate din partea societati, precum si stampila societatii.

Pentru perioada verificata de inspectorii fiscali ... (semestrul .. si semestrul ..), si din analiza documentelor depuse in sustinere rezulta ca S.C., nu a depus declaratia 394 aferenta semestrului .. si nu efectuat in cursul semestrului .. livrari de marfuri catre petenta, singurele livrari de bunuri fiind efectuate catre...

- Decont de T.V.A. cod 300 trimestrial aferent lunii.. inregistrat sub nr. ... al societatii S.C. ...

Pentru perioada in care a fost efectuata inspectia fiscala respectiv ... se constata ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit ca S.C. ... nu a depus declaratiile 394-Declaratii informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national pentru perioada semestrului...., documentele depuse de petent in sustinere fiind depuse de ... in data de ..sub nr. ... deci in mod clar dupa data efectuarii controlului fiscal.

Deci se retine faptul ca potrivit referatului nr.... privind controlul incrucisat emis de A.I.F. .. inregistrat la A.I.F.... sub nr. S.R.L. nu a depus declaratia 394 - Declaratie informativa privind livrarile /prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national pentru perioada sem. .. privind baza impozabila de .. lei si T.V.A. in suma de ... lei.

Totodata referitor la Declaratia 394 aferenta semestrului .. depusa sub nr. ... si a copiilor de pe jurnalele de T.V.A. de vanzari si cumparari ale societatii aferente perioadei organul de solutionare retine ca acestea nu sunt semnate si stampilate de societate.

Referitor la celelate documente depuse in sustinere de petenta se retine:

-Decontul de T.V.A. 300 aferent perioadelor ... depus in sustinere de societate stampilat de ... fara a fi inasa semnat si fara a face dovada privind depunerea acestora la organul fiscal competent;

- Declaratia privind impozitul pe profit 101 pentru perioada .. stampilata de ..., nesemnata de persoana autorizata si fara a face si dovada depunerii la organul fiscal,

-Declaratiile privind impozitul pe profit 101 pentru perioada .. stampilate cu stampila societatii S.C., semnate de persoana autorizata si depuse la organul fiscal competent in data de ..., aceste documente nu ajuta la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat nu privesc obiectul contestatiei respectiv taxa pe valoare adaugata.

Prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ... ,D.G.F.P... precizeaza ca in urma verificarilor S.C. .. CUI RO ... nu functioneaza la sediul social declarat, astfel incat controlul incrucisat solicitat de D.G.F.P. nu a putut fi efectuat.

Referitor la societatea , S.C., petentul nu depune in sustinere nici un fel de document.

In data de ... sub nr. ... Biroul de solutionare al contestatiilor a solicitat de la Compartimentul de schimb international de informatii privind tranzactiile efectuate de S.C. in relatie cu S.C... si S.C... S.R.L. aferente semestrului ..si semestrului ...

La aceeasi data, Compartimentul de schimb international pune la dispozitia Biroul de solutionare al contestatiilor informatiile solicitate.

Din analiza acestor date rezulta faptul ca atat S.C. cat si S.C. nu au depus declaratiile 394 aferente semestrelor...astfel:

- pentru semestrul ..

Pentru S.C. .. se constata ca exista o diferenta de nedeclarare aferenta unei baze impozabile de ... lei si T.V.A. in suma de ... lei.

Pentru S.C. ... se constata ca exista o diferenta de nedeclarare aferenta unei baze impozabile de .. lei si T.V.A. in suma de ... lei.

- pentru semestrul ...

Pentru S.C. ... se constata ca exista o diferenta de nedeclarare aferenta unei baze impozabile de ..lei si T.V.A. in suma de .. lei.

Referitor la solicitarea petentei de a se verifica sumele din facturile pentru care nu a fost dat drept de deducere si la societatile emitente, se retine faptul ca aceasta solicitare nu ajuta la solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat D.G.F.P.. a solicitat la D.G.F.P... efectuarea de controale incrucisate tocmai in vederea verificarii acestor tranzactii si la furnizorii ce nu au declarat aceste tranzactii, iar in urma efectuarii acestor controale incrucisate, a fost stabilit faptul ca atat S.C. .. cat si ...nu au putut fi identificate la sediul social declarat.

Ca urmare a celor prezentate mai sus organul de solutionare a cauzei constata ca argumentele prezentate in sustinere de petenta nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa pentru T.V.A. in suma de .. lei aferent bazei impozabile in suma de ...lei, in temeiul pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca :

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

Pentru debitul de .. lei au fost stabilite accesorii in suma de ... lei astfel - dobanzi/majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati se intarziere in suma de .. lei

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile aferente T.V.A. in suma de .. lei (dabanzi in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei) se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul si intrucat contestatia va fi respinsa pentru debitul de ... lei , se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

B). Referitor la Fisa privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ...si Raportul de inspectie fiscala nr. ...

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. .. prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere, in conditiile in care aceasta vizeaza Raportul de inspectie fiscala si Fisa privind obligatiile fiscale suplimentare de plata care nu sunt acte administrative fiscale susceptibile de a fi contestate.

In fapt, ... prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..contesta Raportul de inspectie fiscala nr. .. si Fisa privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ...

In drept, art. 85, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

ART. 85

“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri”.

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza urmatoarele:

ART. 109

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere factual și legal.

- (3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:**
- a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;**
 - b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale”.**

Art. 206, alin. (2) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

ART. 206

“Forma și conținutul contestației

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se reține ca rezultatele inspecției fiscale consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. ... și Fișa privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. ... au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... act ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță și actul susceptibil a fi contestat este numai Decizia de impunere deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. De astfel, în art. 206, alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl poate constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală și Fișa privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nu creează prin ele înșiși o situație juridică nouă, ele fiind supuse avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stau la baza emiterii Deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport și fișa privind obligațiile fiscale suplimentare de plată reprezintă doar constatările organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlul de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele menționate mai sus, contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... și Fișei privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr.... urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei S.C. cu privire la suma de ...lei reprezentand:

- T.V.A. de plata in suma ... lei**
- dobanzi/ majorari de intarziere T.V.A. in suma de .. lei**
- penalitati de intarziere T.V.A. de intarziere ...lei.**

Art.2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei S.C..... .. cu privire la Raportul de inspectie fiscala .. si a Fisei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...

Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul.. in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....