



DECIZIA NR. 10477/ 31.05.2018

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. Iași,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X/15.01.2018

și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X/29.01.2018

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. AIF-X/25.01.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/29.01.2018, cu privire la contestația formulată **S.C. X S.R.L.**, din mun. Iași, str. X nr. X, bl. X, scX, etaj X, ap X, județul Iași, având JX, CUI RO X, reprezentată legal de domnul X, avocat în cadrul Cabinetului de Avocat X, Iași, str. X nr. X, bl. X, sc. X et. X ap. X, împuternicit al societății în baza Împuternicirii avocațiale nr. IS/X/2017.

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/23.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, **cu privire la suma de X lei, reprezentând:**

- **X lei – impozit pe profit;**
- **X lei – TVA.**

Contestația formulată de societate 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 faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **08.11.2017**, conform adresei nr. X/23.10.2017, de înaintare a actelor atacate, existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă prin poștă la data de **27.12.2017**, conform plic corespondență anexat la dosar, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/15.01.2018.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de

procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este învestit să analizeze contestația.

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/23.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, cu privire la suma de X lei, reprezentând TVA în sumă de X lei și impozit pe profit în sumă de X lei, motivând în susținere următoarele:

Petenta susține că din actul contestat s-a reținut că în perioada septembrie - decembrie 2014, petenta a înregistrat în contul 628, cheltuieli cu titlu de servicii lucrări construcții prestate de către S.C. X S.R.L. Valea Lupului în sumă de S lei pentru care nu s-au prezentat situații de lucrări, procese verbale de terminare a lucrărilor sau orice alte documente corespunzătoare din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate, numărul și categoriile de muncitori care au prestat serviciile și obiectivele la care aceștia au prestat serviciile.

De asemenea, organul fiscal, după o interogare a bazei de date, reține și faptul că societatea prestatoare nu a avut angajați și nici nu deține în patrimoniu utilaje și instalații de lucru, astfel că nu putea presta activități de executare a lucrărilor de construcții.

În aceste condiții, organul fiscal a considerat că suma de S lei este nedeductibilă fiscal la calculul impozitului pe profit și că pentru suma de S lei, reprezentând TVA, nu se poate acorda dreptul de deducere.

Societatea afirmă că între **S.C. X S.R.L. Iași**, în calitate de beneficiar și S.C. X S.R.L. Valea Lupului, în calitate de prestator, au fost încheiate în perioada septembrie – octombrie 2014 un număr de 4 contracte de prestări servicii în construcții și în perioada ianuarie-iunie 2015 un număr de 2 contracte, care îmbracă forma contractelor de antrepriză.

Aceste contracte au avut ca obiect de execuție lucrări la diferite obiective individualizate în fiecare contract, multe dintre acestea fiind sedii de bănci sau instituții publice, au fost prevăzute termene de execuție, clauze penale pentru neîndeplinirea obligațiilor, garanții privind lucrările executate.

Susține că pentru a se face dovada că respectivul serviciu a fost prestat este nevoie de un contract de prestări servicii și de un deviz de lucrări pentru factura emisă, în care se trece activitatea prestată, obiectivul la care s-a lucrat și detalii referitoare la prețul defalcat al prestației, documente existente în contabilitatea societății.

Fiind în prezența unui contract civil, de esența acestuia este îndeplinirea prestației și a contraprestației, prestatorul fiind liber de a alege modalitatea de executare a obligațiilor contractuale în vederea realizării unei afaceri profitabile, în condițiile în care contractul nu prezintă condiționări.

Precizează că o situație similară se aplică și în ceea ce privește suma de S lei considerată nedeductibilă de organul de inspecție fiscală la calculul impozitului pe profit și suma de S lei TVA. Consideră că factura nr. X/14.04.2014 ce reprezintă contravaloare execuție lucrări este susținută de documente, respectiv contract de prestări servicii în construcții nr. X/18.02.2014 încheiat cu S.C. X S.R.L. și de deviz de lucrări.

Totodată afirmă că și în situația sumei de S lei considerată nedeductibilă la calculul impozitului pe profit și a sumei de S lei reprezentând TVA, se arată faptul că justificarea sumei se face în baza facturilor fiscale emise în luna septembrie 2015 care însoțesc contractul de lucrări de construcție nr. X/ 04.09.2015 încheiat cu S.C. X S.R.L. și de un deviz de lucrări.

Afirmă că, contractele de lucrări de execuție încheiate în perioada septembrie 2014-septembrie 2015 sunt încheiate ca urmare a contractării de lucrări de execuție de către petentă, în calitate de prestator.

În ceea ce privește mărfurile achiziționate conform facturilor emise în luna octombrie 2014 de la S.C. X S.R.L. în sumă de S lei, și conform facturilor emise în luna octombrie 2014 de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului în sumă de S lei, petenta susține că prin aceste facturi se arată faptul că aceste materiale au fost folosite la execuția lucrărilor de construire, conform contractelor încheiate în perioada noiembrie 2013-noiembrie 2014. Sumele menționate au fost considerate nedeductibile de către organele de inspecție fiscală pe motiv că nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfii și că pe factură nu a fost înscris mijlocul de transport.

Petenta afirmă că, în situația de față, pe factură apare înscrisă exact descrierea materialelor livrate, astfel încât avizul de însoțire a mărfii nu mai este necesar, factura îndeplinind și calitatea de document de însoțire a mărfii pe timpul transportului.

De asemenea, afirmă că susținerile organelor de inspecție fiscală că factura nu îndeplinește calitatea de document justificativ întrucât facturile nu conțin mențiuni cu privire la mijlocul de transport sunt neîntemeiate, întrucât dispozițiile Codului fiscal nu prevăd aceste ca fiind elemente obligatorii pentru valabilitatea documentului.

Mai face mențiunea că presupunerile organelor de inspecție fiscală cu privire la data înscrisă la expediere care coincide cu data facturării nu constituie temei pentru a nu acorda deductibilitate la cheltuieli și la TVA în sumă de S lei aferentă facturilor de achiziție mărfuri de la S.C. X S.R.L. și cu privire la suma de S lei aferentă facturilor de achiziție mărfuri de la S.C. X S.R.L..

În consecință, solicită anularea deciziei de impunere contestate.

II. Organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală, a emis pe numele S.C. X S.R.L. Iași, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X/23.10.2017, prin care au stabilit în sarcina acesteia suma de X lei, reprezentând:

- **X lei – impozit pe profit;**
- **X lei – TVA.**

Inspekția fiscală efectuată la **S.C. X S.R.L. Iași**, a vizat perioada 17.12.2013-30.04.2017 cu privire la TVA și 01.04.2014-31.12.2016 cu privire la impozitul pe profit.

Obiectul de activitate al societății: „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”, cod CAEN 471.

Situația juridică a contribuabilului este de societate activă.

Cu privire la impozitul pe profit

În vederea stabilirii realității și legalității achizițiilor efectuate de **S.C. X S.R.L. Iași**, organul de inspecție fiscală a considerat ca fiind necesar efectuarea de verificări încrucișate la S.C. X S.R.L. Valea Lupului.

Prin adresa de solicitarea de control încrucișat nr. X, organul de inspecție fiscală a solicitat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași efectuarea unui control încrucișat la S.C. X S.R.L. Valea Lupului, motivat de faptul că în perioada septembrie 2014 - iunie 2015, contribuabilul verificat a înregistrat în evidența financiar contabilă achiziții de bunuri de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei în timp ce S.C. X S.R.L. Valea Lupului a declarat livrări către **S.C. X S.R.L. Iași** doar în sumă de S lei din care TVA în sumă de S lei.

S-a verificat modul de calcul și înregistrare a impozitului pe profit pe baza bilanțelor de verificare, a notelor contabile cu actele ce au stat la baza întocmirii lor, a bilanțurilor contabile și a declarațiilor de impozit pe profit și s-au constatat următoarele:

La data de 31.12.2014 conform declarației 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2014, depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X în data de 25.03.2015, **S.C. X S.R.L. Iași** a declarat un profit impozabil în sumă de S lei, pentru care a calculat și declarat un impozit pe profit în sumă de S lei.

În urma verificării efectuate pe baza documentelor înregistrate pe parcursul anului 2014 s-au constatat următoarele:

-În perioada septembrie - decembrie 2014 **S.C. X S.R.L. Iași** a înregistrat pe cheltuieli, în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți” suma de S lei în baza facturilor centralizate în anexa nr. 2, anexate în copie la dosarul cauzei, reprezentând contravaloare servicii lucrări construcții prestate de către S.C. X S.R.L. Valea Lupului.

Întrucât facturile de prestări servicii nu sunt susținute cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate, precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, organele de inspecție fiscală au considerat că nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile în sumă de S lei.

- În luna aprilie 2014 societatea a înregistrat pe cheltuieli în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți” suma de S lei în baza

facturilor nr. X/14.04.2014 (S lei), emisă de S.C. X S.R.L. și nr. X/14.04.2017 (S lei) emisă de S.C. X S.R.L. anexate în copie la dosarul cauzei.

Suma de S lei reprezintă contravaloare lucrări executate conform contractului nr. X/18.07.2014 și a fost înregistrată pe cheltuieli având la bază doar factura nr. X/14.04.2014, iar suma de S lei reprezintă contravaloare transport și a fost înregistrată pe cheltuieli având la bază doar factura nr. X/14.04.2017.

Având în vedere că factura de prestări servicii construcții nu este susținută cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate, precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, iar factura de prestări servicii transport nu este susținută cu scrisori de transport, FAZ sau orice alte materiale corespunzătoare din care să rezulte mijlocul de transport care a efectuat transportul, numărul de kilometri parcurși, tarif/km, organul de inspecție fiscală a considerat cheltuielile în sumă de S lei nedeductibile fiscal la calculul profilului impozabil.

- În luna iunie 2014 **S.C. X S.R.L. Iași** a efectuat achiziții de materiale de construcții în sumă de S lei de la S.C. X S.R.L. Iași în baza facturilor centralizate în anexa nr. 3 anexate în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017 și în sumă de S lei de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului, în baza facturilor centralizate în anexa nr. 4, anexate în copie la dosarul cauzei, înregistrate pe cheltuieli, respectiv în contul 602.1 "Cheltuieli cu materialele auxiliare".

Organele de inspecție fiscală au constatat că există suspiciunea ca S.C. X S.R.L. și S.C. X S.R.L. Valea Lupului să simuleze aceste achiziții în scopul creării aparenței de legalitate a unor operațiuni de aprovizionare fictive și au considerat că achizițiile înregistrate în evidența financiar - contabilă a **S.C. X S.R.L. Iași** de la S.C. X S.R.L. și S.C. X S.R.L. Valea Lupului nu au un caracter real, aceste tranzacții fiind calificate a fi artificiale.

În consecință, au constatat că cheltuielile privind materialele de construcții în sumă de S lei (S lei + S lei) sunt nedeductibile la determinarea profitului impozabil.

Prin reîntregirea profitului aferent **anului 2014** cu suma de S lei (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite în timpul inspecției fiscale, societatea datorează la bugetul consolidat al statului **impozit pe profit suplimentar în sumă de S lei (S lei *16%).**

La data de 31.12.2015 conform declarației 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2015 depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din data de 25.03.2016 contribuabilul verificat declarat un profit impozabil în sumă de S lei pentru care a înregistrat și declarat un impozit pe profit în sumă de S lei. Urmare a verificării efectuate pe baza documentelor înregistrate pe parcursul anului 2015 s-au constatat următoarele:

- În perioada ianuarie - iunie 2015 **S.C. X S.R.L. Iași** a înregistrat pe cheltuieli în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți" suma de S lei în baza facturilor centralizate în anexa nr. 2 anexată în copie la raportul de

inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, reprezentând contravaloare servicii lucrări construcții prestate de către S.C. X S.R.L. Valea Lupului.

Întrucât lucrările de prestări servicii nu sunt susținute cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, organul de inspecție fiscală a considerat cheltuielile în sumă de S lei nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

- În luna septembrie 2015 **S.C. X S.R.L. Iași** a înregistrat pe cheltuieli, în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți" suma de S lei în baza facturilor centralizate în anexa nr. 5, anexate în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017 reprezentând contravaloare servicii lucrări construcții prestate de către S.C. X S.R.L. Iași. **S.C. X S.R.L. Iași** nu a prezentat situații de lucrări, procese verbale încheiate la terminarea lucrărilor sau orice alte documente corespunzătoare din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate, numărul și categoriile de muncitori ce au prestat serviciile și obiectivele la care aceștia cu postat serviciile.

Întrucât facturile de prestări servicii nu sunt susținute cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, în baza celor prezentate mai sus, organul de inspecție fiscală a considerat cheltuielile în sumă de S lei nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

Prin reîntregirea profitului aferent **anului 2015** cu suma de S lei (S lei+S lei) reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite în timpul inspecției fiscale, societatea datorează la bugetul consolidat al statului **impozit pe profit suplimentar în sumă de S lei (S lei x 16%).**

La data de 31.12.2016 conform declarației 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2016, depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din data de 28.03.2017, societatea a declarat un profit impozabil în sumă de S lei pentru care a înregistrat și declarat un impozit pe profit în sumă de S lei. Din verificarea efectuată pe baza documentelor înregistrate pe parcursul anului 2016 s-au constatat următoarele:

- În luna august 2010 societatea a înregistrat pe cheltuieli, respectiv în contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări" suma de S lei în baza facturii nr. X/31.08.2016 anexată în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017. Suma de S lei reprezintă contravaloare masă grup, pentru care societatea nu a putut prezenta documente legale de justificare a acestora în scopul obținerii de venituri impozabile.

Având în vedere că societatea nu a putut justifica cu documente înregistrarea cheltuielilor cu organizarea mesei de grup, cheltuielile în sumă de S lei sunt nedeductibile fiscal a determinarea profitului impozabil.

Prin reîntregirea profitului aferent **anului 2016** cu suma de S lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite în timpul inspecției fiscale, societatea datorează la bugetul consolidat al statului **impozitul pe profit suplimentar în sumă de S lei (S lei x 16%).**

Pe întreaga perioadă supusă verificării a fost stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei (S lei aferent anului 2014+S lei aferent anului 2015+ S lei aferent anului 2016).

Cu privire la TVA

În urma verificării modului de calcul și înregistrare a TVA, pe baza jurnalelor de vânzări și cumpărări cu documentele ce au stat la baza colectării și deducerii TVA, a deconturilor de TVA și bilanțelor de verificare întocmite pentru perioada 17.12.2013 - 30.04.2017, a fost constatată o diferență de **TVA în sumă totală de X lei**, determinată după cum urmează:

- **S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă** pentru materialele de construcții achiziționate de la S.C. X S.R.L. și S.C. X S.R.L. în baza facturilor centralizate în anexele nr. 3 (S lei) și nr. 4 (S lei) la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017.

În urma verificării efectuate asupra facturilor de achiziții materiale construcții de la S.C. X S.R.L. Iași s-a constatat că acestea nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfii și scrisori de transport care să justifice legalitatea transferului de mărfuri între parteneri. De asemenea, din verificarea facturilor de achiziții materiale de construcții de la S.C. X S.R.L. Iași s-a constatat că acestea nu întrunesc condițiile de document justificativ, motivat de faptul că la rubrica „mijloc de transport” nu a fost înscris numărul de înmatriculare al mijlocului de transport care a efectuat transportul mărfurilor iar la rubrica „expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de....” este înscrisă data de întocmire a facturii, în condițiile în care unele cantități de materiale livrate sunt foarte mari (BCA 25 mc, nisip 150 mc). Bunurile livrate către **S.C. X S.R.L. Iași** au fost achiziționate de S.C. X S.R.L. Iași de la societăți cu risc fiscal ridicat, sau de la societăți care nu au declarat livrări către această societate.

Urmare a verificării efectuate asupra facturii de achiziții materiale de construcții de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului s-a constatat că acestea nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfii și scrisori de transport care să justifice legalitatea transferului de mărfuri între parteneri. De asemenea din verificarea facturilor de achiziții materiale de construcții de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului s-a constatat că acestea nu întrunesc condițiile de document justificativ, motivat de faptul că la rubrica „mijloc de transport” nu a fost înscris numărul de înmatriculare al mijlocului de transport care a efectuat transportul mărfurilor, iar la rubrica "expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de....” este înscrisă data de întocmire a facturii în condițiile în care unele cantități de materiale livrate sunt foarte mari (tencuială 800 kg, placă ghips carton 150 buc).

Bunurile livrate către **S.C. X S.R.L. Iași** au fost achiziționate de S.C. X S.R.L. Valea Lupului de la societăți cu risc fiscal ridicat sau de la societăți care nu au declarat livrări către această societate.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au respins la deducere suma de S lei, reprezentând TVA.

- **S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă** pentru servicii lucrări construcții prestate de S.C. X S.R.L. în baza facturii nr.

X/14.04.2014 (S lei), și pentru servicii transport prestate de S.C. X S.R.L. în baza facturii nr. X/14.04.2014 (S lei), anexate în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017.

Având în vedere că factura de prestări servicii construcții nu este susținută cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate, precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, iar factura de prestări servicii transport nu este susținută cu scrisori de transport, FAZ sau orice alte materiale corespunzătoare din care să rezulte mijlocul de transport care a efectuat transportul, numărul de kilometri parcurși, tarif/km, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul la deducerea TVA în sumă de S lei.

- **S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă** pentru servicii lucrări construcții prestate de S.C. X S.R.L. Valea Lupului în baza facturilor centralizate în anexa 2 la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017.

Întrucât societatea nu a putut justifica cu documente legale prestarea serviciilor la obiectivele la care au fost utilizate, organele de inspecție fiscală au respins la deducere TVA în sumă de S lei.

- **S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă** pentru servicii lucrări construcții prestate de S.C. X S.R.L. Iași în baza facturilor centralizate în anexa 5 la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017.

Având în vedere că societatea nu a putut justifica cu documente legale prestarea serviciilor și obiectivele la care au fost utilizate, organele de inspecție fiscală au respins la deducere TVA în sumă de S lei.

- **S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă** în baza facturii nr. X/31.08.2016 anexată în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, pentru care societatea nu a putut prezenta documente legale de justificare a acesteia în scopul obținerii de venituri impozabile.

Având în vedere că societatea nu a făcut dovada cu documente justificative că cheltuielile au fost efectuate în scopul obținerii de venituri impozabile, organele de inspecție fiscală au respins la deducere TVA în sumă S lei.

- **S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă** în baza copiei facturilor nr. X/03.01.2017 emisă de S.C. X S.A. (S lei) și nr. X/10.03.2017 emisă de S.C. X S.R.L. (S lei), reprezentând servicii cazare. Organele de inspecție fiscală au respins la deducere TVA în sumă de S lei, întrucât nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de pct. 69 alin. (2) din Hotărâre Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organului de inspecție fiscală și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de S lei, reprezentând TVA în sumă de S lei aferentă perioadei 17.12.2013-30.04.2017, impozit pe profit în sumă de S

lei (S lei pentru anul 2014+S lei pentru anul 2015), aferent perioadei 01.04.2014-31.12.2015, stabilită suplimentar 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/23.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care a dedus TVA și cheltuieli aferente unor prestări de servicii pentru care nu deține documente justificative prin care să facă dovada realității și necesității efectuării lor în interesul activității.

În fapt, în urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar un **impozit pe profit în sumă de S lei** (S lei pentru anul 2014+S lei pentru anul 2015), aferent unei **baze impozabile în sumă de S lei** (S lei pentru anul 2014+S lei pentru anul 2015), astfel:

- **S lei** – reprezentând cheltuieli respinse la deducere cu prestări servicii aferente perioadei septembrie - decembrie 2014 efectuate de S.C. X S.R.L. Valea Lupului.

Organele de inspecție fiscală au constatat că **S.C. X S.R.L. Iași** a înregistrat pe cheltuieli, în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți” suma de S lei în baza facturilor centralizate în anexa nr. 2 anexate în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, reprezentând contravaloare servicii lucrări construcții prestate de către S.C. X S.R.L. Valea Lupului.

Urmare a adresei de solicitare a controlului încrucișat nr. AFJI/X/02.08.2017, la S.C. X S.R.L. Valea Lupului a fost încheiat de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași Procesul verbal nr. X/25.09.2017, care face parte integrantă din raportul de inspecție fiscală, din care rezultă că organul de inspecție fiscală a fost în imposibilitatea efectuării controlului încrucișat, întrucât prin toate măsurile întreprinse administratorul societății nu a putut fi contactat.

Prin Nota de probleme nr. AFJI – X/21.07.2017, anexată la dosarul cauzei, organul de inspecție fiscală a solicitat societății să prezinte documente justificative pentru lucrările de construcții prestate de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului (situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare).

Până la data încheierii inspecției fiscale, contribuabilul verificat a prezentat contractele încheiate cu S.C. X S.R.L. Valea Lupului, însoțite doar de devizele de lucrări.

Contribuabilul verificat nu a prezentat situații de lucrări, procese verbale încheiate la terminarea lucrărilor sau orice alte documente corespunzătoare din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate, numărul și categoriile de muncitori ce au prestat serviciile și obiectivele la care aceștia au prestat serviciile.

Din verificarea efectuată în baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală s-a constatat că societatea nu a avut niciodată angajați

pentru care să achite impozite și contribuții la bugetul consolidat al statului și nu deține în patrimoniu utilaje și instalații de lucru, se constată astfel că S.C. X S.R.L. Valea Lupului nu are salariați care să poată participa la efectuarea unor lucrări specifice domeniului construcții.

Întrucât facturile de prestări servicii nu sunt susținute cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate, precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, organele de inspecție fiscală au considerat că nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile în sumă de S lei.

- **S lei (S lei + S lei)** – reprezentând cheltuieli respinse la deducere cu prestări servicii aferente lunii aprilie 2014 efectuate de S.C. X S.R.L. și S.C. X S.R.L..

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în luna aprilie 2014 societatea a înregistrat pe cheltuieli în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți” suma de S lei în baza facturilor nr. X/14.04.2014 (S lei), emisă de S.C. X S.R.L. și nr. X/14.04.2017 (S lei) emisă de S.C. X S.R.L. anexate în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017.

Suma de S lei reprezintă contravaloare lucrări executate conform contractului nr. X/18.07.2014 și a fost înregistrată pe cheltuieli având la bază doar factura nr. X/14.04.2014, iar suma de S lei reprezintă contravaloare transport și a fost înregistrată pe cheltuieli având la bază doar factura nr. X/14.04.2017.

Prin Nota de probleme nr. AFJI – X/02.08.2017 anexată la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, organul de inspecție fiscală a solicitat societății să prezinte documente justificative pentru prestările de lucrări construcții efectuate de S.C. X S.R.L. și a serviciilor de transport prestate de la S.C. X S.R.L. (situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață, scrisori de transport, FAZ sau orice alte materiale corespunzătoare). Până la data încheierii inspecției fiscale, societatea nu a prezentat niciunul din documentele solicitate.

Având în vedere că factura de prestări servicii construcții nu este susținută cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate, precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, iar factura de prestări servicii transport nu este susținută cu scrisori de transport, FAZ sau orice alte materiale corespunzătoare din care să rezulte mijlocul de transport care a efectuat transportul, numărul de kilometri parcurși, tarif/km, organul de inspecție fiscală a considerat cheltuielile în sumă de S lei nedeductibile fiscal la calculul profilului impozabil.

- **S lei (S lei + S lei)** – reprezentând cheltuieli respinse la deducere cu prestări servicii aferente lunii iunie 2014 efectuate de S.C. X S.R.L. Iași și S.C. X S.R.L. Valea Lupului.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în luna iunie 2014 societatea a efectuat achiziții de materiale de construcții în sumă de S lei de la S.C. X S.R.L. Iași în baza facturilor centralizate în anexa nr. 3 anexate în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017 și în sumă de S lei de la

S.C. X S.R.L. Valea Lupului, în baza facturilor centralizate în anexa nr. 4, anexate în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017. Materialele de construcții achiziționate de la aceste societăți au fost înregistrate pe cheltuieli, respectiv în contul 602.1 "Cheltuieli cu materialele axiliare".

În urma verificării efectuate asupra facturilor de achiziții materiale construcții de la S.C. X S.R.L. Iasi s-a constatat că acestea nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfii și scrisori de transport care să justifice legalitatea transferului de mărfuri între parteneri. De asemeni, din verificarea facturilor de achiziții materiale de construcții de la S.C. X S.R.L. Iași s-a constatat că acestea nu întrunesc condițiile de document justificativ, motivat de faptul că la rubrica „mijloc de transport” nu a fost înscris numărul de înmatriculare al mijlocului de transport care a efectuat transportul mărfurilor, iar la rubrica “expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de.... “ este înscrisă data de întocmire a facturii, în condițiile în care unele cantități de materiale livrate sunt foarte mari (RCA 25 mc. nisip 150 mc). Bunurile livrate către **S.C. X S.R.L. Iași** au fost achiziționate de S.C. X S.R.L. Iași de la societăți cu risc fiscal ridicat, sau de la societăți care nu au declarat livrări către această societate.

Organele de inspecție fiscală fac și precizarea că S.C. X S.R.L. Iași a fost supusă inspecției fiscale pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, constatările fiind consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. X/05.08.2016. Conform constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. X/05.08.2016 la S.C. X S.R.L. Iași au fost identificate dovezi obiective care ridică suspiciuni rezonabile privind crearea unor avantaje fiscale atât la S.C. X S.R.L. prin înregistrarea unor achiziții artificiale fără susținere economică reală și legală cât și posibil mai departe în aval la beneficiarii finali. Astfel, furnizorii de la care au fost înregistrate și declarate achizițiile fictive sunt:

1. S.C. X S.R.L. Neamț are profilul unei entități de tip “fantomă”, constatându-se că are sediul social în jud. Neamț și domiciliul fiscal în jud. Suceava, iar împuterniciții statutori ai societății, adică administratorul X are domiciliul în Iași, str. X, nr. X, bl. X, sc. X, et. X, ap. X, iar asociatul X tot în Iași, str. X, nr. X, ap. X. Această entitate este declarată contribuabil inactiv cu data de 24.09.2015 pentru nedepunerea declarațiilor, nu declară astfel de livrări către: S.C. X S.R.L. în perioada 2013 – 2014, nu desfășoară o activitate comercială legală și reală sau nu fiscalizează eventualele tranzacții.

2. S.C. X S.R.L. Brașov, nu a efectuat asemenea tranzacții, în consecință nu declară astfel de livrări fapt confirmat de declarația 304 depusă la organul fiscal teritorial.

Urmare a verificării efectuate asupra facturilor de achiziții materiale construcții de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului s-a constatat că acestea nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfii și scrisori de transport care să justifice legalitatea transferului de mărfuri între parteneri. De asemeni din verificarea facturilor de achiziții materiale construcții de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului s-a constatat că acestea nu întrunesc condițiile de document justificativ, motivat de faptul că la rubrica „mijloc de transport” nu a fost înscris numărul de înmatriculare al mijlocului de transport care a efectuat transportul mărfurilor, iar

În rubrica "expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de..." este înscrisă data de întocmire a facturii, în condițiile în care unele cantități de materiale livrate sunt foarte mari (tencuială 800 kg, placă gips carton 150 buc).

Bunurile livrate către **S.C. X S.R.L. Iași** au fost achiziționate de S.C. X S.R.L. Valea Lupului de la societăți cu risc fiscal ridicat sau de la societăți care nu au declarat livrări către această societate. Astfel, SC X S.R.L. Valea Lupului a declarat achiziții efectuate de la:

1. S.C. X S.R.L. care este declarată contribuabil inactiv cu data de 24.09.2015 pentru nedepunerea declarațiilor, nu a fost niciodată înregistrată ca plătitoare de TVA, astfel nu declară livrări către S.C. X S.R.L. Valea Lupului în anul 2014, a depus ultimul bilanț contabil aferent anului 2007 și a depus ultimele declarații la data de 15.04.2008 aferente lunii decembrie 2007.

Urmare a celor prezentate, organele de inspecție fiscală au constatat că există suspiciunea că S.C. X S.R.L. și S.C. X S.R.L. Valea Lupului să simuleze aceste achiziții în scopul creării aparenței de legalitate a unor operațiuni de aprovizionare fictive. Față de motivele expuse mai sus, organul de inspecție fiscală a considerat că achizițiile înregistrate în evidența financiar - contabilă a **S.C. X S.R.L. Iași** de la S.C. X S.R.L. și S.C. X S.R.L. Valea Lupului nu au un caracter real, aceste tranzacții fiind calificate a fi artificiale.

Urmare a celor prezentate mai sus și a prevederilor legale menționate, cheltuielile privind materialele de construcții în sumă de S lei (S lei + S lei) sunt nedeductibile la determinarea profitului impozabil.

- **S lei** – reprezentând cheltuieli respinse la deducere cu prestări servicii aferente perioadei ianuarie - iunie 2015, efectuate de S.C. X S.R.L. Valea Lupului.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada ianuarie - iunie 2015, **S.C. X S.R.L. Iași** a înregistrat pe cheltuieli în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți" suma de S lei în baza facturilor centralizate în anexa nr. 2 anexată în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, reprezentând contravaloare servicii lucrări construcții prestate de către S.C. X S.R.L. Valea Lupului.

Prin Nota de probleme nr. AFJI - X/21.07.2017, anexată la raportul de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală a solicitat societății să prezinte documente justificative pentru lucrările de construcții prestate de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului (situații de lucruri, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare).

Până la data încheierii inspecției fiscale, societatea a prezentat contractele încheiate cu S.C. X S.R.L. Valea Lupului, însoțite doar de devizele de lucrări.

Societatea nu a prezentat situații de lucrări, procese verbale încheiate la terminarea lucrărilor sau orice alte documente corespunzătoare din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate, numărul și categoriile de muncitori ce au prestat serviciile și obiectivele la care aceștia au prestat serviciile.

Din verificarea efectuată în baza de date ANAF s-a constatat că petenta nu a avut niciodată angajați pentru care să achite impozite și contribuții la bugetul consolidat al statului și nu deține în patrimoniu utilaje și instalații de

lucru. Se constată astfel că S.C. X S.R.L. Valea Lupului nu are salariați care să poată participa la efectuarea unor lucrări specifice domeniului construcții.

Întrucât lucrările de prestări servicii nu sunt susținute cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, organul de inspecție fiscală a considerat cheltuielile în sumă de S lei nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

- **S lei** – reprezentând cheltuieli respinse la deducere cu prestări servicii aferente lunii septembrie 2015, efectuate de S.C. X SRL Iași.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în luna septembrie 2015 **S.C. X S.R.L. Iași** a înregistrat pe cheltuieli, în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți" suma de S lei în baza facturilor centralizate în anexa nr. 5, anexate în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017 reprezentând contravaloare servicii lucrări construcții prestate de către S.C. X SRL Iași. **S.C. X S.R.L. Iași** nu a prezentat situații de lucrări, procese verbale încheiate la terminarea lucrărilor sau orice alte documente corespunzătoare din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate, numărul și categoriile de muncitori ce au prestat serviciile și obiectivele la care aceștia cu postat serviciile.

Din verificarea efectuată în baza de date ANAF s-a constatat ca S.C. X S.R.L. Iași nu a avut niciodată angajați pentru care să achite impozite și contribuții în bugetul consolidat al statului și nu deține în patrimoniul utilaje și instalații de lucru, se constată astfel că S.C. X S.R.L. Valea Lupului nu are salariați care să poată participa la efectuarea unor lucrări specifice domeniului construcții.

De menționat este faptul că S.C. X S.R.L. Iași a fost supusă inspecției fiscale pentru perioada 01.01.2015 -31.12.2015, constatările fiind consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. X/01.04.2016. Conform constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. X/01.04.2016, organele de inspecție fiscală au sesizat faptul că există suspiciuni ca fiind fictive achizițiile și livrările declarate de societate. S.C. X S.R.L. nu a avut salariați, depozite sau mijloace fixe în patrimoniu sau alte acte, documente ce sunt necesare justificării desfășurării unei activități legale și reale. Sediul social declarat este fictiv doar pentru a se crea aparenta realitate și legalitate a unei activități economice.

Atât S.C. X S.R.L. cât și societățile ce apar în achizițiile și livrările din declarațiile informative depuse pe teritoriul național 394 ale S.C. X S.R.L. au un comportament fiscal asimilat societăților de tip fantomă care participă alături de celelalte societăți din lanț la realizarea de operațiuni tip suveică sau carusel.

În perioada 28.05.2014 – 31.12.2015, S.C. X S.R.L., conform informațiilor din baza de date ANAF s-au identificat circuite de achiziții în cascadă, în scopul vădit de a diminua obligațiile de plată către bugetul de stat. Urmare a inspecției fiscale efectuate pentru perioada 01.07.2014-31.12.2015 a fost stabilit un prejudiciu la bugetul consolidat al statului în sumă de S lei, transmis organelor de cercetare penală.

Întrucât facturile de prestări servicii nu sunt susținute cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe

obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, în baza celor prezentate mai sus, organul de inspecție fiscală a considerat cheltuielile în sumă de S lei nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

De asemenea, în urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar **TVA în sumă de S lei,** astfel:

- S lei (S lei+S lei) - reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la deducere, aferentă achizițiilor de la S.C. X S.R.L. (S lei) și S.C. X S.R.L. (S lei).

Organele de inspecție fiscală au constatat că petenta a dedus TVA pentru materialele de construcții achiziționate de la S.C. X S.R.L. (S lei) și S.C. X S.R.L. (S lei) în baza facturilor centralizate în anexele nr. 3 (S lei) și nr. 4 (S lei) la raportul de inspecție fiscală.

În urma verificării efectuate asupra facturii de achiziții materiale construcții de la S.C. X S.R.L. Iași s-a constatat că acestea nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfii și scrisori de transport care să justifice legalitatea transferului de mărfuri între parteneri. De asemeni, din verificarea facturilor de achiziții materiale de construcții de la S.C. X S.R.L. Iași s-a constatat că acestea nu întrunesc condițiile de document justificativ, motivat de faptul că la rubrica „mijloc de transport” nu a fost înscris numărul de înmatriculare al mijlocului de transport care a efectuat transportul mărfurilor iar la rubrica „expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de....” este înscrisă data de întocmire a facturii, în condițiile în care unele cantități de materiale livrate sunt foarte mari (BCA 25 mc, nisip 150 mc). Bunurile livrate către **S.C. X S.R.L. Iași** au fost achiziționate de S.C. X S.R.L. Iași de la societăți cu risc fiscal ridicat, sau de la societăți care nu au declarat livrări către aceasta societate.

Urmare a verificării efectuate asupra facturii de achiziții materiale de construcții de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului s-a constatat că acestea nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfii și scrisori de transport care să justifice legalitatea transferului de mărfuri între parteneri. De asemeni din verificarea facturilor de achiziții materiale de construcții de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului s-a constatat că acestea nu întrunesc condițiile de document justificativ, motivat de faptul că la rubrica „mijloc de transport” nu a fost înscris numărul de înmatriculare al mijlocului de transport care a efectuat transportul mărfurilor, iar la rubrica "expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de....” este înscrisă data de întocmire a facturii în condițiile în care unele cantități de materiale livrate sunt foarte mari (tencuială 800 kg, placă ghips carton 150 buc).

Bunurile livrate către **S.C. X S.R.L. Iași** au fost achiziționate de X S.R.L. Valea Lupului de la societăți cu risc fiscal ridicat sau de la societăți care nu au declarat livrări către această societate.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au respins la deducere suma de S lei, reprezentând TVA.

- S lei (S lei+S lei) - reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la deducere, aferentă achizițiilor de prestări servicii de la S.C. X S.R.L. și S.C. X S.R.L..

Organele de inspecție fiscală au constatat că petenta a dedus

TVA pentru servicii lucrări construcții prestate de S.C. X S.R.L. în baza facturii nr. X/14.04.2014 (S lei), și pentru servicii transport prestate de S.C. X S.R.L. în baza facturii nr. X/14.04.2014 (S lei), anexate în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017.

Prin Nota de probleme nr. AFJI - X/02.08.2017, anexată la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, organul de inspecție fiscală a solicitat societății să prezinte documente justificative pentru prestările de lucrări construcții efectuate de S.C. X S.R.L. și a serviciilor de transport prestate de la S.C. X S.R.L., (situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață, scrisori de transport, FAZ sau orice alte materiale corespunzătoare). Până la data încheierii inspecției fiscale societatea nu a prezentat niciunul din documentele solicitate.

Având în vedere că factura de prestări servicii construcții nu este susținută cu situații de lucrări sau alte documente din care să rezulte valoarea serviciilor prestate pe obiectiv, individualizarea perioadei în care acestea au fost prestate, precum și categoriile de muncitori care au participat la prestarea acestor servicii la fiecare obiectiv, iar factura de prestări servicii transport nu este susținută cu scrisori de transport, FAZ sau orice alte materiale corespunzătoare din care să rezulte mijlocul de transport care a efectuat transportul, numărul de kilometri parcurși, tarif/km, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul la deducerea TVA în sumă de S lei.

- S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la deducere, aferentă achizițiilor de prestări servicii de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului.

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a **dedus TVA** pentru servicii lucrări construcții prestate de S.C. X S.R.L. Valea Lupului în baza facturilor centralizate în anexa 2 la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017.

Prin Nota de probleme nr. AFJI - X/21.07.2017, organul de inspecție fiscală a solicitat societății să prezinte documente justificative pentru lucrările de construcții prestate de la S.C. X S.R.L. Valea Lupului (situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte ce lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare).

Societatea nu a prezentat situații de lucru, procese verbale încheiate la terminarea lucrărilor sau orice alte documente corespunzătoare din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate, numărul și categoriile de muncitori ce au prestat serviciile și obiectivele la care aceștia au prestat serviciile.

Din verificarea efectuată în baza de date ANAF s-a constatat că societatea nu a avut niciodată angajați pentru care să achite impozite și contribuții la bugetul consolidat al statului.

Se constată astfel că S.C. X S.R.L. Valea Lupului nu are salariați care să poată participa la efectuarea unor lucrări specifice domeniului construcții.

Întrucât societatea nu a putut justifica cu documente legale prestarea serviciilor la obiectivele la care au fost utilizate, organele de inspecție fiscală au respins la deducere TVA în sumă de S lei.

- S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la deducere, aferentă achizițiilor de prestări servicii de la S.C. X S.R.L. Iași.

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a **dedus TVA** pentru servicii lucrări construcții prestate de S.C. X S.R.L. Iași în baza facturilor centralizate în anexa 5 la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017.

Din verificarea efectuată în baza de date ANAF s-a constatat că S.C. X S.R.L. Iași nu a avut niciodată angajați pentru care să achite impozite și contribuții a bugetul consolidat al statului și nu deține în patrimoniu utilaje și instalații de lucru, se constată astfel că S.C. X S.R.L. Iași nu are salariați care să poată participa la efectuarea unor lucrări specifice domeniului construcții.

Societatea nu a prezentat situații de lucrări, procese verbale încheiate la terminarea lucrării) sau orice alte documente corespunzătoare din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate, numărul și categoriile de muncitori ce au prestat serviciile la obiectivele la care aceștia au prestat serviciile.

Având în vedere că societatea nu a putut justifica cu documente legale prestarea serviciilor și obiectivele la care au fost utilizate, organele de inspecție fiscală au respins la deducere TVA în sumă de S lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

• **Art. 11** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, preluate prin **art. 11** din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 11

„Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.

Organul fiscal este obligat să motiveze în fapt decizia de impunere emisă ca urmare a neluării în considerare a unei tranzacții sau, după caz, ca urmare a reîncadrării formei unei tranzacții, prin indicarea elementelor relevante în legătură cu scopul și conținutul tranzacției ce face obiectul neluării în considerare/reîncadrării, precum și a tuturor mijloacelor de probă avute în vedere pentru aceasta”.

• **Art. 6** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 6

„Exercitarea dreptului de apreciere

(1) Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. În exercitarea dreptului său de apreciere, organul fiscal trebuie să ia în considerare opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor, precum și soluția

adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanța judecătorească, printr-o hotărâre definitivă, emisă anterior, pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor. În situația în care organul fiscal constată că există diferențe între starea de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la același contribuabil/plătitor, organul fiscal are dreptul să consemneze constatările în conformitate cu situația fiscală reală și cu legislația fiscală și are obligația să menționeze în scris motivele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă.

(2) Organul fiscal își exercită dreptul de apreciere în limitele rezonabilității și echității, asigurând o proporție justă între scopul urmărit și mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia.

(3) Ori de câte ori organul fiscal trebuie să stabilească un termen pentru exercitarea unui drept sau îndeplinirea unei obligații de către contribuabil/plătitor, acesta trebuie să fie rezonabil, pentru a da posibilitatea contribuabilului/plătitorului să își exercite dreptul sau să își îndeplinească obligația. Termenul poate fi prelungit, pentru motive justificate, cu acordul conducătorului organului fiscal”.

Conform acestor prevederi legale, la stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic și astfel ajustează efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.

Această reîncadrare a operațiunii trebuie justificată/motivată de către organele fiscale cu elementele și probele pe care le deține și care au dus la concluzia că operațiunea respectivă trebuie reîncadrată, ajustată.

Organul fiscal își exercită dreptul de apreciere în limitele rezonabilității și echității, asigurând o proporție justă între scopul urmărit și mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia.

• De asemenea, sunt aplicabile și prevederile **art. 6** din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

ART. 6

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

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

Conform acestor prevederi legale, orice operațiune care a fost efectuată trebuie să se consemneze într-un document și să fie înregistrată în contabilitate.

- Din punct de vedere al impozitului pe profit, sunt aplicabile prevederile art. 19 alin. (1) și art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

ART. 19

“(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.

ART. 21

“Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

[...]

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;

[...]

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;

[...].”

- Referitor la aplicarea prevederilor legale mai sus invocate, în Hotărârea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la **pct.12 și pct. 44**, se precizează că:

“Norme metodologice:

12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

[...]

44. Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.

[...]

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

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

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.

Nu intră sub incidența condiției privitoare la încheierea contractelor de prestări de servicii, prevăzută la art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal, serviciile cu caracter ocazional prestate de persoane fizice autorizate și de persoane juridice, cum sunt: cele de întreținere și reparare a activelor, serviciile poștale, serviciile de comunicații și de multiplicare, parcare, transport și altele asemenea”.

Din aceste prevederi legale se reține că se iau în calculul profitului impozabil cheltuielile deductibile, efectuate în scopul realizării de venituri.

Totodată, se reține că, din punct de vedere fiscal, nu sunt cheltuieli deductibile acele cheltuieli înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ, emis conform legii.

De asemenea, se precizează că nu sunt cheltuieli deductibile acele cheltuieli înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune.

Pentru a justifica cheltuielile trebuie ca acel contribuabil să dețină o serie de documente justificative prin care să demonstreze că acele achiziții s-au efectuat în realitate și în interesul activității desfășurate. Astfel, contribuabilul trebuie să facă dovada prestării serviciilor cu procesele-verbale de recepție, rapoartele de lucru, studiile de fezabilitate, de piață sau cu orice alte asemenea documente.

Cu privire la aplicarea dispozițiilor art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitor la posibilitatea diminuării bazei impozabile la stabilirea impozitului pe profit în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete, inexacte sau care nu corespund realității, Înalta Curte de Casație și Justiție – Secțiunile Unite, prin Decizia nr. V din 15 ianuarie 2007, privind recursul în interesul legii, în sensul de a stabili că TVA nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete sau care nu corespund realității, decide că „nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit [...].”

• Totodată, sunt aplicabile prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor

contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil până la data de 31.12.2014, unde se precizează:

„ANEXA 1

REGLEMENTĂRI CONTABILE conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene

[...]

CAPITOLUL II

FORMATUL ȘI CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

ANUALE

[...]

SECȚIUNEA 7

PRINCIPII CONTABILE GENERALE

[...]

46. - (1) Principiul prevalenței economicului asupra juridicului. Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

(2) Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent.

În condiții obișnuite, forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică”.

Conform acestor prevederi legale, operațiunile economico-financiare se evidențiază în contabilitate în baza documentelor justificative.

Aceste documente justificative trebuie să reflecte întocmai modul cum operațiunile economico-financiare se produc și să fie în concordanță cu realitatea.

• Din punctul de vedere al TVA, sunt aplicabile prevederile **art. 145 alin. (2) și art. 125[^]1 alin. (2) pct. 29** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

ART. 145

“Sfera de aplicare a dreptului de deducere

[...]

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

a) operațiuni taxabile;

[...]”.

ART. 125¹

“Semnificația unor termeni și expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]

29. taxă deductibilă reprezintă suma totală a taxei datorate sau achitate de către o persoană impozabilă pentru achizițiile efectuate;

[...]”.

Din aceste prevederi legale rezultă că o persoană impozabilă are dreptul la deducerea TVA aferentă achizițiilor, numai în situația în care acestea sunt utilizate în folosul operațiunilor taxabile ale firmei.

Prin taxă deductibilă se înțelege suma totală a taxei datorate sau achitate de către o persoană impozabilă pentru achizițiile efectuate.

Se reține astfel că, pentru a avea dreptul la deducerea TVA, este necesar ca achizițiile/operațiunile să fie reale și efectuate în folosul activității firmei.

• În ceea ce privește condițiile de exercitare a dreptului de deducere a TVA, acestea sunt prevăzute la **art. 146 alin. (1) lit. a) și art. 155** din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale **pct. 46** din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

ART. 146

„Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(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 sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

[...]”.

ART. 155

„Facturarea

[...]

(19) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

[...]

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

[...]”.

„Norme metodologice:

46. (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 care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii prevăzute la art. 145 alin. (1[^]1) din Codul fiscal de la persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare.[...]”.

Din textele de lege menționate se reține că, persoana impozabilă poate avea dreptul la deducerea TVA aferentă achizițiilor de bunuri și serviciilor care au fost prestate în beneficiul său. Se reține astfel că este necesar ca acele achiziții/operațiuni să fi fost efectuate în interesul firmei, al activității desfășurate.

Totodată, pentru justificarea deducerii este necesar ca aceasta să dețină o factură care trebuie să fie completată cu toate elementele obligatorii și conform realității.

• Cu privire la calitatea de document justificativ, în Anexa 1 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil până la data de 31.12.2015 și prin în Anexa 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice 2634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, aplicabil începând cu 01.01.2016, se prevede că:

„ANEXA 1

NORME METODOLOGICE

de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile

A. Norme generale

1. Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, consemnează operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se fac înregistrări în contabilitate (jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz).

2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare”.

Conform acestor prevederi legale, pentru a dobândi calitatea de document justificativ, documentele trebuie să cuprindă o serie de elemente obligatorii care demonstrează realitatea și asigură consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

De asemenea, cu privire la aplicarea dispozițiilor art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitor la posibilitatea deducerii taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete, inexacte sau care nu corespund realității, Înalta Curte de Casație și Justiție – Secțiunile Unite, prin Decizia nr. V din 15 ianuarie 2007, privind recursul în interesul legii, în sensul de a stabili că TVA nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete sau care nu corespund realității, decide că **„Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă [...]”**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că contribuabilul verificat a dedus cheltuieli și TVA aferentă unor achiziții de bunuri și aferente unor prestări de servicii pentru care nu a putut face dovada cu documente justificative că achizițiile respective sunt reale, sunt pentru interesul activității desfășurate și că au la bază documente justificative de înregistrare în contabilitate.

Astfel, prin notele de probleme nr. AFJI-X/02.08.2017 și nr. AFJIX/21.07.2017, organele de inspecție fiscală au solicitat contribuabilului verificat să prezinte documente justificative prin care să facă dovada realității și necesității efectuării operațiunilor (situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare).

• Conform prevederilor **art. 72 și art. 73** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale:

„SECȚIUNEA a 6-a

Sarcina probei

ART. 72

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului/plătitorului constituie probe la stabilirea bazei de impozitare. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impozitare”.

ART. 73

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

După cum rezultă din conținutul actului contestat, contribuabilul nu a putut să facă dovada cu documente justificative că operațiunile pe care le-a evidențiat în contabilitate sunt reale și în interesul firmei.

Astfel, societatea nu a prezentat situații de lucrări, procese verbale încheiate la terminarea lucrărilor sau orice alte documente corespunzătoare din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate, numărul și categoriile de muncitori ce au prestat serviciile și obiectivele la care aceștia au prestat serviciile.

Mai mult, din verificarea efectuată în baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală s-a constatat că furnizorul S.C. X S.R.L. Valea Lupului nu a avut niciodată angajați pentru care să achite impozite și contribuții la bugetul consolidat al statului și nu deține în patrimoniu utilaje și instalații de lucru, fapt care a dus la concluzia că acea societate nu are salariați care să poată participa la efectuarea unor lucrări specifice domeniului construcții.

De asemenea, pentru justificarea transportului, petenta nu a prezentat situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață, scrisori de transport, FAZ sau orice alte materiale corespunzătoare din care să rezulte mijlocul de transport care a efectuat transportul, numărul de kilometri parcurși, tarif/km.

În ceea ce privește achiziția de materiale de construcții, contribuabilul verificat nu a putut demonstra că transportul bunurilor a fost efectuat în realitate, având în vedere cantitatea mare achiziționată.

În plus, conform elementelor furnizate de baza de date ANAF, furnizorul S.C. X S.R.L. Valea Lupului are un comportament fiscal inadecvat și a achiziționat bunurile respective de la societăți cu risc fiscal ridicat, sau de la societăți care nu au declarat livrări către acesta.

Prin contestația formulată, petenta susține că operațiunile sunt reale și că deține contracte și devize de lucrări, dar nu a anexat în susținere aceste documente.

În plus, cu privire la contractele încheiate de societate cu prestatorii de servicii, prin emailul transmis organelor de soluționare a contestației în data de 22.05.2018, organele de inspecție fiscală precizează că „... o parte nu au fost prezentate (X), iar pentru celelalte erau încheiate mai multe contracte pentru fiecare perioadă în care se efectuau lucrări”.

Se reține astfel, că petenta nu deține documente justificative prin care să facă dovada că achizițiile de bunuri și servicii sunt reale.

Prin urmare, facturile în baza cărora s-au evidențiat operațiunile în contabilitate nu întrunesc calitatea de document justificativ, întrucât sunt completate cu date care nu corespund realității (denumirea și cantitatea bunurilor livrate, etc.).

Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, o operațiune economico-financiară se

înscris în factură/document justificativ și se evidențiază în contabilitate numai dacă operațiunea a fost efectuată.

Prin urmare, societatea nu are dreptul la deducerea TVA și a cheltuielilor, neavând la bază documente prin care să se facă dovada realității operațiunilor.

Rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății **un impozit pe profit în sumă de S lei și TVA în sumă de S lei, drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la aceste sume.**

2. Referitor la suma de S lei, reprezentând TVA în sumă de S lei, aferentă perioadei 17.12.2013-30.04.2017, și impozit pe profit în sumă de S lei aferent anului 2016, stabilit suplimentar 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/23.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este învestită să se pronunțe dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit această sumă în sarcina petentei, în condițiile în care contestatoarea nu aduce dovezi și argumente clare, care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, în urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar în sarcina societății **TVA în sumă de S lei**, astfel:

- **S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă** în baza facturii nr. X/31.08.2016 anexată în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, pentru care societatea nu a putut prezenta documente legale de justificare a acesteia în scopul obținerii de venituri impozabile.

Având în vedere că societatea nu a făcut dovada cu documente justificative că cheltuielile au fost efectuate în scopul obținerii de venituri impozabile, organele de inspecție fiscală au respins la deducere TVA în sumă S lei.

- **S lei - reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă** în baza copiei facturilor nr. X/03.01.2017 emisă de S.C. X S.A. (S lei) și nr. X/10.03.2017 emisă de S.C. X S.R.L. (S lei), reprezentând servicii cazare. Organele de inspecție fiscală au respins la deducere TVA în sumă de S lei, întrucât nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de pct. 69 alin. (2) din Hotărâre Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, în urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar în sarcina societății pentru anul 2016 **un impozit pe profit în sumă de S lei** ca urmare a respingerii la deducere a cheltuielilor în sumă de S lei, reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări aferente lunii august 2016.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în luna august 2016 societatea a înregistrat pe cheltuieli, respectiv în contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări" suma de S lei în baza facturii nr. X/31.08.2016 anexată în copie la raportul de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017. Suma de S lei reprezintă contravaloare masă grup, pentru care societatea nu a putut prezenta documente legale de justificare a acesteia în scopul obținerii de venituri impozabile.

Având în vedere că societatea nu a putut justifica cu documente înregistrarea cheltuielilor cu organizarea mesei de grup, cheltuielile în sumă de S lei sunt nedeductibile fiscal la determinarea profitului impozabil.

Petenta contestă TVA stabilită suplimentar în sumă de S lei și impozitul pe profit în sumă de S lei, dar nu aduce dovezi și argumente clare, care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Argumentele aduse sunt aferente celorlalte capete de cerere analizate prin prezenta decizie de soluționare.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 269** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 269

„Forma și conținutul contestației

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

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...]”.

Potrivit acestui text de lege, în cuprinsul unei contestații se regăsesc motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază.

- **Art. 276** din actul normativ mai sus menționat prevede că:

ART. 276

„Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că organele competente în soluționarea contestațiilor analizează susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei, iar soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

- **Pct. 11.1.** 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, prevede:

„11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 279 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;

[...]”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar TVA în sumă de S lei și impozitul pe profit în sumă de S lei.

Petenta contestă aceste sume, dar nu aduce dovezi și argumente clare, care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Argumentele aduse sunt aferente celui alt capăt de cerere analizat prin prezenta decizie de soluționare.

Se reține că petenta nu argumentează contestația formulată și nu prezintă dovezi și argumente pentru sumele atacate, care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Având în vedere că petenta nu depune documente și nu aduce argumente pentru a demonstra că nu datorează sumele contestate și de faptul că soluționarea contestației se face în limitele sesizării, **urmează a se respinge ca nemotivată contestația** 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/23.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, **cu privire la suma de S lei, reprezentând TVA în sumă de S lei și impozitul pe profit în sumă de S lei.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului 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, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. 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/23.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, **cu privire la suma de S lei, reprezentând:**

- **S lei – impozit pe profit;**
- **S lei – TVA.**

Art. 2. Respingerea ca nemotivată 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/23.10.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X/23.10.2017, **cu privire la suma de S lei**, reprezentând:

- **S lei – impozit pe profit;**
- **S lei – TVA.**

Art. 3. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a 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.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU,

ÎNTOCMIT,