



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor Publice
a județului V



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, V, jud. V
Tel : + 0235 316141, 0235 314143/429
Fax : + 0235 317067
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. X /24.01.2012
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. XXXX SRL H
înregistrată la DGFP V sub nr.V/21.12.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V, prin Compartimentul soluționare contestații, a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală 1, prin adresa nr.913/14.12.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice V sub nr.V/21.12.2011, asupra contestației înregistrată sub nr.V/05.12.2011, formulată de S.C. XXXX SRL, cu sediul în localitatea H, str., nr....., județul V, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr....., având Cod Unic de Înregistrare Fiscală nr.....

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F VS .../26.10.2011, emis de Activitatea de inspecție fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală 1, și se referă la suma de S1 lei reprezentând TVA de plată și suma de S2 lei reprezentând majorări de întârziere aferente.

Întrucât societatea a formulat contestație împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F VS .../26.10.2011 și conform prevederilor art.85 și art. 109 coroborat cu prevederile art. 205, alin.(1), art.206, alin (2) și ale art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, raportul de inspecție fiscală nu este susceptibil de a fi contestat, cu adresa nr.V/10.01.2012, organul de soluționare contestații solicită contestatoarei să revină asupra contestației printr-o altă adresă, prin care să precizeze dacă se îndreaptă împotriva deciziei de impunere nr F VS/26.10.2011, titlu de creanță împotriva căruia poate fi formulată contestație.

Prin adresa nr...../20.01.2012, SC XXXX SRL, revine la contestația nr.FV...../05.12.2011, și contestă decizia de impunere nr. F VS/26.10.2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F VS/26.10.2011, respectiv 21.11.2011, așa cum rezultă din adresa nr...../26.10.2011 de înaintare a titlului de creanță contestat, și de data înregistrării contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V – Registratura generală, respectiv 05.12.2011, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Menționăm că împotriva societății, nu s-a depus plângere penală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, compartimentul soluționare

contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. XXXX SRL, contestă Decizia de impunere nr. F VS/26.10.2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../26.10.2011, de către Activitatea de inspecție fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală 1H, respectiv suma de S1 lei, debit TVA de plată și suma de S2 lei reprezentând majorări de întârziere, motivând următoarele :

- suma de S1 lei, reprezentând TVA de plată stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală, provine de la facturile emise de către SC YYYY SRL V....., județul către SC XXXX SRL ;

- SC XXXX SRL , nu a avut relații comerciale cu SC YYYY SRL V...i și nu s-a aprovizionat niciodată cu mărfuri de la această firmă;

- mărfurile cuprinse în facturile în cauză sunt în cantități foarte mari, care nu ar fi putut fi valorificate de SC XXXX SRL, fiind produse pentru sezonul de vară care nu se pretează livrării în sezonul de iarnă, respectiv în perioada în care au fost emise facturile;

- facturile care fac obiectul cauzei, nu sunt completate cu toate datele prevăzute de prevederile art.155, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, sau sunt completate cu date ce nu corespund persoanelor din cadrul SC XXXX SRL , iar semnăturile de primire sunt fictive și nu au completate numele, prenumele și CNP-ul persoanei emitente, numele și prenumele delegatului, datele personale ale acestuia, numărul autovehiculului și data livrării mărfii cu semnătura de primire;

- în actul de control se face referire la SC YYYY SRL V, județul, iar pe facturi emitentul este SC YYYY SRL B,str., nr... bl... sc... et... ap..., sector .., J ..., CUI -....

Față de argumentele prezentate, contestatoarea nu recunoaște facturile care fac obiectul RIF nr...../26.10.2011 și solicită anularea acestuia și a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F VS/26.10.2011.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. F VS/26.10.2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../26.10.2011, contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală 1, au efectuat la S.C. XXXX SRL H o reverificare, ca urmare a apariției de elemente suplimentare care au influențat rezultatele inspecției fiscale anterioare cu privire la taxa pe valoarea adăugată .

Din verificarea Declarațiilor Informative privind livrările/ prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (formular 394) s-au depistat neconcordanțe între declarațiile informative depuse de SC XXXX SRL H pe semestrul II 2009 și semestrul I 2010 și declarațiile informative depuse pentru aceeași perioadă de SC YYYY SRL V județul

Prin adresa nr./16.06.2011, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul DGFP V, solicită Gărzii Financiare -Secția Județeană, un control încrucișat la SC YYYY SRL V .

Prin Nota de constatare seria IF nr./01.08.2011, comisarii Gărzii Financiare -Secția Județeană, constată că SC YYYY SRL – CUI, loc.V, județul, a comercializat articole de încălțăminte către SC XXXX SRL, loc.Huși, CUI ..., în perioada 07.11.2009 – 25.01.2010 .

În baza constatării Gărzii Financiare - Secția Județeană, organele de inspecție fiscală au procedat la reverificarea SC XXXX SRLH, stabilind că societatea s-a aprovizionat cu mărfuri de la SC YYYY SRL V, fără a le înregistra în evidența contabilă a societății, fapt pentru care au considerat aceste produse, ca mărfuri vândute și s-a procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată , după cum urmează :

- **în anul 2009 –** diferența totală stabilită în plus **în sumă de X lei și în anul 2010, în sumă de X lei,** în baza prevederilor art. 126 și art.128, alin. (1), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, reprezentând T.V.A. necolectată

aferență mărfurilor achiziționate de la S.C. YYYY SRL V, în valoare totală de X lei inclusiv T.V.A., neînregistrate în evidența contabilă și nedeclarate prin declarațiile 394 întocmite pentru anul 2009 și anul 2010, de către agentul economic verificat, comparativ cu SC YYYY SRL V, care a întocmit pe numele S.C. XXXX S.R.L, a înregistrat în evidența contabilă și a declarat prin declarația 394, următoarele documente :

- factura nr. .../07.11.2009 și chitanța nr. .../07.11.2009 - suma de X lei;
- factura nr. .../28.11.2009 și chitanța nr. .../28.11.2009 - suma de X lei;
- factura nr. .../08.12.2009 și chitanța nr. .../09.12.2009 - suma de X lei;
- factura nr. /28.12.2009 și chitanța nr. .../07.09.2009 - suma de X lei;
- factura nr. /21.12.2009 și chitanța nr. /21.12.2009 - suma de X lei.
- factura nr. .../14.01.2010 și chitanța nr. .../14.01.2010 - suma de X lei;
- factura nr. /25.01.2010 și chitanța nr. .../25.01.2010 - suma de X lei.

Pentru diferența suplimentară de plată cu titlul de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de S1 lei, au fost calculate, majorări/dobânzi de întârziere în sumă de X lei și penalități de întârziere în sumă de X lei.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organul de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării DGFP V prin Compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală au stabilit în mod legal în sarcina S.C.XXXX S.R.L. obligația de plată în sumă de S1 lei în condițiile în care au constatat că aceasta nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a declarat operațiunile privind achizițiile de mărfuri de la S.C. YYYY SRL V pe baza facturilor fiscale emise și declarate de emitent.

Perioada verificată 01.01.2007- 31.03.2011.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 26.10.2011 și înregistrat sub nr. F VS .../26.10.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F VS /26.10.2011 contestată în totalitate de petentă, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului V- Activitatea de inspecție fiscală, au stabilit în sarcina S.C.XXXX S.R.L. obligația suplimentară de plată în sumă de S1 lei - reprezentând T.V.A. colectată stabilită la control în baza prevederilor art. 126 și ale art.128 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a vânzării unor mărfuri achiziționate de la S.C. YYYY SRL V în valoare totală de X lei inclusiv T.V.A. și pentru care nu a colectat TVA-ul în valoare de S1 lei

De fapt, conform informațiilor primite de la Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P. V și constatările Gărzii Financiare - Secția Județeană, care a efectuat, la solicitarea organului de inspecție fiscală, verificarea realității tranzacțiilor dintre S.C.XXXX S.R.L.H și S.C. YYYY SRL V, organul de inspecție fiscală a constatat că S.C. XXXX SRL nu a înregistrat și nu a declarat prin deconturile de T.V.A. și prin declarațiile 394 întocmite pentru anul 2009 și anul 2010, achizițiile efectuate de la S.C. YYYY SRL V, conform următoarelor documente:

- factura nr.... /07.11.2009 și chitanța nr.... /07.11.2009 - suma de...lei;
- factura nr. .../28.11.2009 și chitanța nr. .../28.11.2009 - suma de ... lei;
- factura nr. .../08.12.2009 și chitanța nr. .../09.12.2009 - suma de ... lei;
- factura nr. .../28.12.2009 și chitanța nr. .../07.09.2009 - suma de ..lei;
- factura nr.... /21.12.2009 și chitanța nr. .../21.12.2009 - suma de ... lei.
- factura nr. .../14.01.2010 și chitanța nr. .../14.01.2010 - suma de ... lei;
- factura nr. .../25.01.2010 și chitanța nr. .../25.01.2010 - suma de .. lei.

Prin contestația formulată societatea XXXX SRLH, nu recunoaște facturile emise pe numele ei, motivând că nu a avut relații comerciale cu S.C. YYYY SRL V și nu s-a aprovizionat niciodată cu mărfuri de la această firmă.

Petenta precizează că facturile de mai sus nu sunt completate cu toate datele

prevăzute de art.155, alin(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, iar datele completate nu corespund persoanelor din societate, și semnăturile sunt fictive.

În drept, în ceea ce privește obligația agenților economici de a organiza și conduce contabilitatea financiară sunt aplicabile prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, care precizează:

“ART. 1

(1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi.

“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”.

“ART. 11

Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise”.

Așadar, agenții economici sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitatea financiară astfel încât aceasta să asigure măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, a rezultatelor obținute din activitatea desfășurată precum și înregistrarea cronologică și sistematică a informațiilor cu privire la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestuia, cât și în relațiile cu creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

Totodată, art. 6 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează că *“organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”.*

În speță, se reține că pe baza informațiilor primite de la Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P. V și a constatărilor Gărzii Financiare- secția județeană, care a efectuat, la solicitarea organului de inspecție fiscală, verificarea realității tranzacțiilor dintre S.C. XXXX SRL și S.C. YYYY SRL V, organul de inspecție fiscală a constatat că societatea verificată nu a evidențiat în contabilitatea proprie achizițiile efectuate în perioada 07.11.2009 -25.01.2010 de la S.C. YYYY SRL V și nici veniturile realizate din valorificarea bunurilor respective în sumă totală de X lei din care T.V.A. în sumă de S1 lei și pe cale de consecință a stabilit în sarcina petentei obligația suplimentară de plată cu titlu de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care precizează la:

“ART. 128

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”

“Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

ART. 134²

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

“ART. 137

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

- a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit.**
- b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi**

obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

Față de aceste prevederi legale se reține că organul de inspecție fiscală pe baza informațiilor obținute atât de la Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P. V cât și a constatărilor Gărzii Financiare - secția județeană, relevante pentru stabilirea stării de fapt fiscale a adoptat o soluție admisă de lege și întemeiată pe constatări complete asupra împrejurărilor edificatoare, în speță a stabilit că societatea verificată nu a declarat venituri realizate din vânzarea mărfurilor în sumă de X lei din care T.V.A. de plată în sumă de S1 lei, pentru care societatea furnizoare deține nu numai facturi dar și chitanțe de încasare a contravalorii facturilor.

În soluționarea favorabilă a contestației nu pot fi reținute susținerile contestatoarei prin care declară că facturile emise de S.C. YYYY SRL V nu aparțin societății, nu și le-a însușit niciodată, nu achiziționat nici un produs de la această societate, facturile fiscale conțin date fictive sau sunt incomplete, acestea fiind simple afirmații, nesusținute cu probe sau orice alte documente justificative, ori facturile există și au fost emise pe numele petentei, iar furnizorul și-a îndeplinit toate obligațiile declarative conform prevederilor legale.

Referitor la îndoielile petentei cu privire la datele de identificare a S.C. YYYY SRL V, urmare verificării efectuate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală la secțiunea „Registru Contribuabili Nomenclatoare Generale „(R.C.N.G), S.C. YYYY SRL, CUI – ..., a avut în perioada 27.02.2008 – 25.05.2010, respectiv perioada emiterii facturilor în cauză, sediul în B, str. ... nr...,bl..., sc..., et..., ap..., sector .. și începând cu data de 26.05.2010 și-a schimbat sediul în localitatea V, bulevardul V, nr.T1, sc..., ap..., județul, drept pentru care atât datele din facturi cât și cele menționate în actul de control sunt corecte.

Având în vedere cele precizate anterior și întrucât petenta nu a prezentat documente justificative din care să rezulte altă situație decât cea stabilită inițial, rezultă că, organele de inspecție fiscală au stabilit în mod corect în sarcina sa taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S1 lei și pe cale de consecință contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Referitor la dobânzile de întârziere în sumă de X lei și a penalităților de întârziere în sumă de X lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar de plată și având în vedere faptul că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul stabilit de S1 lei, aceasta datorează suma de X lei cu titlu de dobânzi de întârziere și suma de X lei cu titlu de penalități de întârziere, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept „accesorium sequitur principale”, potrivit căruia bunul accesoriu urmează soarta juridică a bunului principal, motiv pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în prezenta decizie, precum și în baza prevederilor art. 216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulată de S.C. XXXX SRL , cu sediul în localitateaH, str. ..., nr..., județul V, având Cod Unic de Înregistrare Fiscală nr..., **pentru obligațiile fiscale în sumă de Slei** reprezentând:

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei ;
- majorări de întârziere aferente tva de S2 lei.

Art.2. Decizia nr. .../24 .01.2012 privind soluționarea contestației formulată de S.C. XXXX SRL, cu sediul în localitateaH, str. ..., nr..., județul V, având Cod Unic de

Înregistrare Fiscală nr..., se comunică acesteia în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și la A.I.F.- DGFP V.

Art. 3. Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,