

## **D E C I Z I A nr. 2353/750/30.08.2014**

privind modul de soluționare a contestației depusă de SC X, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr...

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara cu adresa nr. ... asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în localitatea ..., jud.Hunedoara, CUI ..., împotriva Deciziei de impunere nr.... emisă de AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscala privind suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ..., fata de data comunicării Deciziei contestate, 15.05.2014, potrivit copiei după adresa de remitere sub semnatura atasată la dosarul cauzei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată petenta susține că prin Decizia de impunere contestată s-a respins fără temei suma de ... lei reprezentând TVA de rambursat, întrucât prin actele anexate cererii de rambursare s-a făcut dovada îndeplinirii tuturor condițiilor prevăzute de lege pentru restituirea sumei solicitate.

**II.** Prin Decizia de impunere nr...., organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru TVA în suma de ... lei, deoarece serviciile facturate de SC Y SRL către SC X SRL în valoare totală de ... lei, din care TVA de ... lei, nu au fost executate decât parțial de această societate.

Urmare controalelor încrucișate efectuate, organele de inspectie au constatat că societatea prestatoare nu dispunea de posibilități pentru executarea lucrărilor contractate cu petenta, nici din punct de vedere al dotărilor și nici în ceea ce privește personalul, astfel că a subcontractat lucrarea către SC ... SRL. Această societate a facturat către SC Y SRL lucrări de ... lei (din care TVA ... lei), astfel că nu se justifică cu documente solicitarea petentei de rambursare pentru suma de ... lei.

**III.** Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor fiscale și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

SC X SRL are sediul în localitatea ..., jud.Hunedoara, CUI ..., fiind înmatriculată la ORC jud.Hunedoara sub nr.....

Cauza supusa solutionarii este daca organele de solutionare se pot investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatoarea nu aduce argumente si dovezi in sustinerea contestatiei, prin care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala.

**In fapt**, prin Decizia de impunere nr...., organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei, deoarece serviciile facturate de SC Y SRL catre SC X SRL in valoare totala de ... lei, din care TVA de ... lei, nu au fost executate decat partial de aceasta societate, astfel ca nu se justifica cu documente solicitarea petentei de rambursare pentru suma de ... lei.

Prin contestatie, petenta sustine ca prin actele anexate cererii de rambursare s-a facut dovada indeplinirii tuturor conditiilor prevazute de lege pentru restituirea sumei solicitate.

**In drept**, sunt incidente prevederile OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

*“Art. 206 Forma și conținutul contestației*

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

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază”.*

In explicitarea acestui articol, la punctul 2.5 din OPANAF 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se precizeaza:

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

De asemenea, la art.213 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se prevede:

*“Art. 213 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.”*

Asa dupa cum rezulta din temeiurile de drept enuntate mai-sus, contestatia trebuie sa cuprinda motive de fapt si de drept, dovezile pe care se intemeiaza, sustineri bazate pe documente. In functie de acestea, organul de solutionare se investeste si analizeaza fondul cauzei.

In lipsa unor sustineri argumentate din partea contestatorului, organul de solutionare nu se poate substitui acestuia, in analiza pe care urmeaza sa o faca.

In speta, petenta sustine ca “*prin actele anexate cererii de rambursare s-a facut dovada indeplinirii tuturor conditiilor prevazute de lege pentru restituirea sumei solicitate*”, fara insa a aduce in sustinere argumente si dovezi. Intr-adevar, contestatorul a prezentat copii dupa:

- facturile emise de SC Y SRL;
- instrumentele de plata cu care a achitat aceste facturi;
- devizele-oferta intocmite de SC Y SRL;
- contractul de antrepriza nr.... incheiat cu SC Y SRL,

fara insa a motiva cum s-a realizat efectiv acest contract, in sensul prezentarii unor devize de lucrari din care sa reiasa prestarea efectiva a serviciilor, natura si valoarea acestora, prezentarea unor procese verbale de predare-primire sau de receptie a lucrarilor executate.

Din sustinerile succinte ale petentei nu rezulta o alta situatie decat cea prezentata de organele de inspectie fiscala, astfel ca organele de solutionare nu se pot substitui petentei cu privire la alte documente sau dovezi prin care sa fie combatute masurile organelor de inspectie.

Pe cale de consecinta, se va face aplicatiunea prevederilor art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, “(1) *Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*”

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. \_\_\_\_\_ se

### **D E C I D E :**

1. Respingerea, ca nesustinuta cu documente, a contestației formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr.... emisa de AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscala privind suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- SC X SRL, cu sediul in localitatea ..., judetul Hunedoara
- DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

...