

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA**  
**Biroul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 96 din 18 iunie 2009**  
**privind solutionarea contestatiei formulata de**  
**S.C. "....." SRL din ....., jud. Prahova**

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., **Activitatea de Inspectie Fiscala Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "..." SRL din ....., jud. Prahova**, impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ....** intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P.....

Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... are la baza constatarile inscrise in **Raportul de inspectie fiscala** incheiat in data de .... si inregistrat la organul fiscal sub nr.....

S.C. "....." SRL are sediul in ..... jud. Prahova, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr..... si are codul de inregistrare fiscala RO .....

**Obiectul contestatiei** îl constituie suma totala de **.... lei**, reprezentand:

- ..... lei reprezentand TVA de plata ;
- .....lei reprezentand majorari de intarziere aferente.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost comunicat societatii contestatoare in data de ....., iar contestatia a fost depusa la A.F.P..... unde a fost inregistrata sub nr.....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

" [...] **CONTESTATIE**

*Impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, cu nr, de inregistrare ....., urmare Raportului de inspectie fiscala ....., Prin care suntem obligati la plata sumei de....lei din care .... lei TVA si .... lei majorari de intarziere pentru ca prin Decizia ce veti pronunta sa ne exonerati de plata acestei sume pentru urmatoarele*

**MOTIVE:**

**IN FAPT:**

*Societatea S.C. "....." SRL la data controlului avea TVA de recuperat in valoare de .... lei sold cont 4424), din aprilie 2006, urmare Raportului de inspectie fiscala nr. ...., prin care din suma solicitata la rambursare de ...lei, s-a aprobat .... lei diferenta de..... lei nerambursandu-se deoarece era TVA aferenta unor utilaje care erau achizitionate de la S.C. ....SRL, in XI- 2005 pentru care TVA a fost achitat dar nu au fost puse in functiune, conform anexa ... a Raportului fiscal ( pe care o anexam in copie). Ulterior controlului aceste utilaje au fost utilizate, fapt ce poate fi demonstrat cu rapoartele de productie din anii 2006, 2007, 2008, dar organul de control ( aprilie 2009) nu a facut nici o referire la aceasta suma desi este evidentiata in balantele de verificare in contul 4424.*

*Mentionam ca la data controlului ( IV 2006), pentru rambursarea TVA aceste utilaje nu fusesera puse in functiune ....*

*Fata de cele expuse mai sus va solicitam sa admiteti contestatia si sa dispuneti :*

1. Compensarea sumei de .....lei constatata de organul fiscal ca datorata cu TVA achitata si de recuperat din soldul contului 4424.

2. Anularea majorarilor de intarziere in suma de ..... lei avand in vedere ca societatea are TVA de recuperat pe aceasta perioada.

3. Restituirea diferentei sau compensarea sumei de.... lei reprezentand TVA achitata si nerecuperata.[...].”

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala** încheiat la data de ..... de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P..... la S.C. "....." SRL din ....., s-au constatat urmatoarele:

**“1. Taxa pe valoarea adaugata**

**[...] TVA colectata**

La control, s-au constatat urmatoarele deficiente:

In urma inventarierii anuale a patrimoniului, in luna decembrie 2007 a fost constatat un minus de materiale la inventar in valoare de ..... lei, minus ce a fost inregistrat in evidenta contabila, astfel:

- minus la inventar materiale.... . - .....lei ( cont 601 = 301.3 );

- minus la inventar materiale atelier - ..... lei ( 601 = 301.2 );

- minus la inventar materiale auxiliare -..... lei ( 602 = 302 );

Conform declaratiei privind impozitul pe profit pe anul 2007 , societatea a considerat valoarea minusului la inventar drept cheltuiala nedeductibila fiscal, insa a omis sa inregistreze TVA colectata aferenta acestei operatiuni, in suma de .... lei ( .... lei x 19%), contrar prevederilor art.128 alin(4) lit.d) din Legea nr.571/2003 republicata , in care se precizeaza ca “ sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata bunurilor constatate lipsa in gestiune.....”.

**TVA de plata**

Conform datelor prezentate in anexa nr.1.1., societatea a inregistrat si declarat urmatoarele sume privind TVA:

- Total TVA colectata -..... lei;

- Total TVA deductibila - ..... lei;

- Total TVA de plata -..... lei ;

Conform datelor prezentate in anexa nr.1.1 , societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA de plata in suma totala de .... lei din care societatea a declarat la organul fiscal teritorial suma de ..... lei , respectiv cu o diferenta in minus de ..... lei. Astfel, in conformitate cu prevederile art.82 di art.94 alin(3) lit.e) din O.G. Nr.92/2003 republicata la control a rezultat un TVA de plata suplimentara de ..... lei , suma nedeclarata la organul fiscal teritorial , in conformitate cu prevederile art.82 si art.94 alin ( 3 ) , lit.e) din O.G. nr.92/2003 republicata.

La control, in baza art.120 din O.G.nr.92/2003 republicata , pentru TVA de plata de ..... lei ( ..... lei + .... lei ) stabilita suplimentar , au fost calculate accesorii in suma de .... lei ( anexa nr.1.6. )”.

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei** si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

\* Inspectia fiscala efectuata la S.C. "....." SRL, concretizata prin **Raportul de inspectie fiscala** si prin **Decizia de impunere nr. ....**, a avut ca obiectiv, printre altele verificarea modului de calcul, evidentiere si declarare a **TVA** pentru perioada ..... - ....., stabilindu-se o diferenta suplimentara de plata la TVA in suma de .....lei, din care:

- **..... lei** reprezinta TVA colectata suplimentar aferenta unui **minus de inventar** ( materiale) in suma de ..... lei stabilit in urma inventarierii anuale din anul **2007**, conform prevederilor **art.128, alin.(4), lit.d) din Codul fiscal** (.... lei x 19: 119);

- **..... lei** reprezinta TVA de plata nedeclarata organului fiscal, dar inregistrata in evidenta contabila a societatii (.....lei - .... lei).

Pentru diferenta totala suplimentara stabilita la control in suma de .... lei TVA ( ....lei + ....lei) , s-au calculat majorari de intarziere de .... lei , conform anexei nr.....

\* S.C. "....." SRL contesta suma totala de ..... lei din care TVA de plata de .... lei si .... lei majorari de intarziere inscise in Decizia de impunere nr. .... sustinand ca la data controlului , urmare Raportului de inspectie fiscala nr. ...., avea TVA de recuperat in valoare de .....lei , din suma solicitata la rambursare de ..... lei.

\* **Legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele:**

- **Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare

*“Operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a taxei*

*Livrarea de bunuri*

ART. 128

(1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.[...]

(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:

[...]

d) bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor la care se face referire la alin. (8) lit. A)-c)”.

- **O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala** , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

*“Sfera inspectiei fiscale*

ART. 94

**Obiectul si functiile inspectiei fiscale**

[...](2) *Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:*

a) *constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;[...]*

(3) *Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:*

a) *examinarea documentelor aflate in dosarul fiscal al contribuabilului;[...]*

e) *stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;*

ART. 119

**Dispozitii generale privind majorari de intarziere**

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.*

ART. 120

**Majorari de intarziere**

(1) *Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]*

ART. 206

**Forma si continutul contestatiei**

[...]

(2) *Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

- **Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin **Ordinul M.F.P.-A.N.A.F. nr.519/2005:**

*“12. Instructiuni pentru aplicarea art. 185 - Solutii asupra contestatiei*

12.1. *Contestatia poate fi respinsa ca:*

[...]

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;[...]"

\* **Fata de cele prezentate mai sus,** rezulta urmatoarele:

Societatea a contestat TVA de plata si majorari de intarziere aferente in suma totala de **..... lei** (..... lei TVA + ..... lei majorari ), suma inscrisa in Decizia de impunere nr. ...., asa cum prevede art. 206, alin.(2) din O.G. Nr. 92/2003, insa motivatiile din contestatie nu se refera la aceste sume , respectiv nu se aduc argumente in ceea ce priveste stabilirea suplimentara a TVA colectata in suma de .....lei pentru bunurile constatate lipsa in gestiune si stabilirea suplimentara a TVA de plata in suma de ..... lei pentru nedeclararea acestei sume prin decont.

**Motivatiile din contestatie** se refera in fapt la suma de **.....lei** reprezentand TVA deductibila pentru care la controlul precedent efectuat in anul 2006 ( Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere nr. ....) nu s-a acordat dreptul de deducere si implicit nici dreptul de rambursare pentru masini si utilaje achizitionate dar nepuse inca in functiune la acea data.

Precizam ca actul de impunere din anul 2006 nu a fost contestat .

**Prin contestatia formulata** impotriva Deciziei de impunere nr. .... se solicita in fapt acordarea dreptului de deducere a TVA in suma de **.....lei** ca urmare a faptului ca utilajele au fost puse in functiune dupa incheierea controlului din anul 2006, compensarea obligatiilor suplimentare in suma de **..... lei** stabilite la controlul din aprilie 2009 si restituirea diferentei de TVA in suma de **..... lei** achitata si nedatorata.

Insa, TVA in suma de ..... lei nu a facut obiectul controlului din aprilie 2009 a carui decizie de impunere a fost contestata , astfel incat motivatiile din contestatie se refera la o suma ce nu a fost cuprinsa in acest titlu de creanta.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin **Ordinul M.F.P.- A.N.A.F. nr.519/2005**, care prevad:

“ 12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;[...]"

Avand in vedere aceste prevederi legale, **se va respinge ca nemotivata contestatia** formulata de S.C. "....." SRL, intrucat societatea nu a motivat contestatia pentru obligatia fiscala in suma totala de **..... lei** (..... lei TVA de plata + ..... lei majorari de intarziere) cuprinsa in Decizia de impunere nr. .... contestata, ci motivatia se refera la alta suma ce nu face obiectul titlului de creanta contestat.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." SRL** din ....., jud. Prahova impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala ....., in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se:

## DECIDE :

1. **Respingerea ca nemotivata a contestatiei** pentru suma totala de..... lei, reprezentand:

- ..... lei TVA stabilita suplimentar de plata ;
- .....lei majorari de intarziere aferente.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata , si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR COORDONATOR,**