

DECIZIA NR. 129/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr., transmisa spre solutionare in data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in... Dambovita, inregistrata la ORC sub nr. J., avand CUI RO

Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar cu majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei.

Totodata, petenta contesta si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita. Prin adresa nr. ... confirmata de primire in data de ..., s-a solicitat petentei precizarea sumei reprezentand diminuarea pierderii fiscale. In termenul acordat petenta nu a depus la dosarul cauzei precizarile solicitate, astfel incat pentru Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... sunt incidente prevederile punctului 2.1 din Ordinul nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care dispune: *“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”*. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovita se va investi cu soluționarea contestației in ceea ce priveste Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... pentru suma totală de ... lei, reprezentând diminuarea pierderii fiscale.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Societatea a indeplinit obligatiile prevazute de art. 145, art. 146 si art. 155 din Codul Fiscal, achizitiile au fost efectuate in scopul realizarii de venituri si au fost achitate integral. Cu privire la faptul ca societatile furnizoare de marfuri nu au depus declaratii sau au declarat un sediu fictiv, petenta considera ca verificarea indeplinirii obligatiilor fiscale sau a sediului declarat nu intra in sarcina societatii.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anulara Deciziei de impunere nr. F-DB ... emisa de A.I.F. Dambovita.

II. Prin Decizia de impunere nr. F - DB ... intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, dobanzi/majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei. Petenta prin contestatia nr. ..., transmisa spre solutionare in data de... a contestat partial decizia de impunere pentru suma totala de...lei, reprezentand TVA suplimentar in suma de... lei cu dobanzi/majorari de intarziere aferente in suma de ...lei si penalitati de intarziere aferente in suma de... lei. De asemenea petenta contesta si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita pentru masura de diminuare a pierderii fiscale.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L.. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente.

In fapt, S.C. ... S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada 01.01.2008 – 30.09.2012 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Prin decizia de impunere nr. ... organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, din care petenta a contestat suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata, aferenta achizitiilor de marfuri de la S.C.S.R.L. Bucuresti si de la societati cu sediul declarat fictiv si care nu au depus declaratii si bilanturi, aplicand prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza ca *“(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.”*

D.G.F.P. Bucuresti - A.F.P. Sector 5 Bucuresti a transmis Procesul Verbal nr. ... intocmit la S.C. ...S.R.L. Bucuresti, in vederea efectuării de controale incrucisate la societatile inmatriculate in Judetul Dambovita, care au declarat achizitii prin Declaratia 394 de la aceasta societate. La Capitolul III – Constatari din Procesul verbal nr. ... se precizeaza ca in urma controlului efectuat la S.C.S.R.L. Bucuresti a rezultat faptul ca aceasta societate a desfasurat activitate cu produse alimentare, bauturi si tutun in perioada 04.04.2007 – 30.11.2008, iar dupa aceasta data societatea nu a desfasurat nici un fel de activitate. Din Anexa nr. 5 la Raportul de inspectie fiscala nr. ..., reiese ca achizitiile de marfuri efectuate de S.C. ... S.R.L. de la S.C. ...S.R.L. Bucuresti sunt din perioada octombrie 2009 – iulie 2010, deci dupa data de 30.11.2008 cand societatea din Bucuresti nu a mai desfasurat activitate.

Referitor la S.C. ... S.R.L. si S.C. ...S.R.L., societati cu sediu declarat fictiv, din precizarile organelor de inspectie fiscala, precum

si din Lista informatiilor privind societatile existenta in baza de date ANAF anexata de organele de inspectie fiscala, reiese ca acestea au fost incadrate de Garda Financiara ca "firme fantoma". In ceea ce priveste S.C., organele de inspectie fiscala precizeaza ca in urma verificarilor in baza de date ANAF – FISCNET au constata ca aceste societati nu au mai depus declaratii fiscale.

Ca urmare a celor mai sus precizate pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala stabilit accesorii in conformitate cu prevederile art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care se aplica principiul de drept "accesorium sequitur principalem". Prin referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscale au precizat ca pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara contestata de ... lei, majorarile de intarziere aferente sunt in suma de... lei si penalitati de intarziere aferente sunt in suma de ... lei.

Tinand seama de cele de mai sus, precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 11 si art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 11 - *"(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției."*

art. 145 - *"(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile; [...]"*

Art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 120 - *"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

art. 120¹ - *"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale."*

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... în ceea ce privește măsura de diminuare a pierderii fiscale în suma de ... lei.

Prin adresa nr. ... confirmată de primire în data de... s-a solicitat petentei precizarea sumei reprezentând diminuarea pierderii fiscale. În termenul acordat petenta nu a depus la dosarul cauzei precizările solicitate, astfel încât pentru Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. sunt incidente prevederile punctului 2.1 din Ordinul nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care dispune: *“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”*. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovita se va investi cu soluționarea contestației în ceea ce privește Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... pentru suma totală de . lei, re..prezentând diminuarea pierderii fiscale.

Organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere cheltuielile aferente achizițiilor de bunuri aprovizionate de la S.C. ... S.R.L. București și de la societăți cu sediul declarat fictiv și care nu au depus declarații și bilanțuri, reîncadrând tranzacțiile în conformitate cu prevederile art. 11 din Legea nr. 571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, nu au fost acceptate la deducere cheltuielile aferente achizițiilor de bunuri aprovizionate de la societăți inactive, în cauză fiind aplicabile prevederile art. 21 alin. 4 lit. r) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare care stipulează: *“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...] r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală; [...]”*

Având în vedere cele de mai sus, se va respinge contestația pentru capatul de cerere privind măsura de diminuare a pierderii fiscale dispusă de organele de inspecție fiscală prin Dispoziția

privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 11, art. 21 alin. 4 lit. r), art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 120, art. 120¹, art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, punctul 2.1 din Ordinul nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar cu majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de...lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de . lei...

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... pentru suma de ...lei reprezentand diminuarea pierderii fiscale.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...

Director Executiv,

