

DECIZIA NR. 1106/12012
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr....
formulata de **S.C. ...S.R.L.** din Targoviste

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

Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... si Raportul de inspectie fiscala nr. F-DB ...emise de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita pentru suma totala contestata de ... lei reprezentand:

- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ...lei – penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

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 Inspecție Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Petenta sustine au fost efectuate 7 tranzactii comerciale cu S.C. ... S.R.L. Bucuresti in baza unor facturi fiscale. Marfurile livrate de S.C. ...S.R.L. Bucuresti au fost achitate in numerar la data livrarii pe baza de chitanta fiscala. Societatea a depuse la organul fiscal

deconturile de TVA, declaratia recapitulativa 394, unde se evidentiaza achizitiile de la S.C. ...S.R.L. Bucuresti.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anularea 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-au stabilit TVA si contributi suplimentare cu accesorii aferente in suma totala de ... lei. Petenta prin contestatia inregistrata sub nr. ..., transmisa spre solutionare in data de ... a contestat partial decizia de impunere pentru suma totala de ... lei reprezentand TVA suplimentara in suma de ... lei cu dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ...lei.

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 verificat de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada 01.01.2009 – 30.06.2012 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 contesta suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta achizitiilor de marfuri de la S.C.S.R.L. Bucuresti, 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.”

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele de inspecție fiscală precizează că D.G.F.P. București - A.F.P. Sector 5 București a transmis Procesul Verbal nr. întocmit la S.C. ... S.R.L. București, în vederea efectuării de controale încrucișate la societățile înmatriculate în Județul Dambovită, care au declarat achiziții prin Declarația 394 de la această societate. La Capitolul III – Constatări din Procesul verbal nr. ... se precizează că în urma controlului efectuat la S.C. S.R.L. București a rezultat faptul că această societate a desfășurat activitate cu produse alimentare, băuturi și tutun în perioada 04.04.2007 – 30.11.2008, iar după această dată societatea nu a desfășurat nici un fel de activitate. Din Anexa nr. 4 la Raportul de inspecție fiscală nr. ..., reiese că achizițiile de marfuri efectuate de S.C. ...S.R.L. de la S.C. S.R.L. București sunt din perioada februarie 2010 – ianuarie 2011, deci după data de 30.11.2008 când societatea din București nu a mai desfășurat activitate.

Ca urmare a celor mai sus precizate pentru taxa pe valoarea adăugată suplimentară contestată în suma de ... lei au fost calculate accesoriile conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ținând seama de cele de mai sus, precum și de precizările organelor de inspecție fiscală ale D.G.F.P. Dambovită - Activitatea de Inspecție Fiscală se va respinge contestația pentru suma contestată de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară cu accesoriile aferente.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 11, art. 145 alin. (2) și art. 146 din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

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. 146 - *“(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 155](#);[...]”

Art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“(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.”

2. În ceea ce privește capatul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. F-DB ...Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovită a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil să fie contestat.

In fapt, S.C. ... S.R.L. prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dambovită contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. F-DB

Se reține, faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. F-DB ... au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-DB ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlu de creanță fiscală și act administrativ fiscal susceptibil să fie contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu creează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile să fie supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capat de cerere contestația urmează să fie respinsă ca inadmisibilă.

In drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 11, art. 145 alin. (2) si art. 146 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 119, 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, 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.** împotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru suma totala contestata de ... lei reprezentand:

- ...lei – TVA suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. F-DB ...

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,

