

## **D E C I Z I A nr.4213/627/16.12.2013**

privind modul de soluționare a contestației depusă de SC X SRL ...a, înregistrată la DGFP ...a sub nr..../25.06.2013

Direcția generală regională a finanțelor publice Timisoara, a fost sesizată de AJFP Hunedoara a prin adresa nr..../12.07.2013 asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în ... jud....a, împotriva Deciziei de impunere ... .. /22.05.2013 emisă de DGFP ...a-Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.... .. /22.05.2013, privind suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei – accesorii aferente TVA;
- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – accesorii aferente impozit profit.

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 DGFP ...a sub nr. .../25.06.2013, față de data comunicării Deciziei contestate, 29.05.2013, potrivit confirmării de primire 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, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din OUG nr.74/2013 coroborat cu art.12 din HG nr. 520/2013 și art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.Prin contestatia formulata** petenta solicita anularea Raportului de inspectie fiscala nr.... .. /22.05.2013 și exonerarea de la plata sumelor cuprinse în Deciziei de impunere nr.... .. /22.05.2013, sustinand urmatoarele:

*A. Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și accesoriile aferente*

Societatea întocmește în Contestație un tabel cu toți furnizorii (cu nr/dată facturi emise, valoare totală facturi din care bază impozabilă și TVA dedusă) pentru care nu s-a acordat drept de deducere a TVA în baza facturilor emise de aceștia, în sumă de ... lei. Din această sumă petenta nu este de acord cu neacordarea dreptului de deducere pentru suma de ...lei din suma totală stabilită în plus de organele de control, scop în care întocmește o situație în care sunt menționați un nr. de 19 furnizori din care rezultă TVA dedusă în sumă de ... lei, respectiv:

- SC Y SRL ..., CIF ...
- SC Z SRL ..., CIF ...
- SC A SRL Cluj Napoca, CIF ...
- SC B SRL ..., CIF ...
- SC C SRL ..., CIF ...
- SC D SRL ..., jud. Timiș, CIF
- SC E SRL ..., CIF ...
- SC F SRL ..., CIF ...
- SC G SRL ..., CIF ...
- SC H SRL ..., CIF ...
- SC J SRL ..., CIF ...
- SC I SRL ..., CIF ...
- SC L SRL ..., CIF ...
- SC M SRL ..., CIF ...
- SC N SRL ... , CIF ...
- SC O SRL ... , CIF ...
- SC P SRL ..., CIF ...
- SC R SRL ..., CIF ...
- SC U SRL ..., CIF ...

Pentru fiecare din acești 19 de furnizori, societatea contestatoare invocă aceeași situație și anume că din conținutul raportului de inspecție fiscală contestat nu rezultă cu certitudine că:

- nedepunerea declarațiilor fiscale de către furnizorul respectiv este imputabilă SC X SRL ...a;
- facturile pe baza cărora au fost efectuate înregistrările în evidența contabilă nu ar avea calitatea de document justificativ;
- operațiunile efectuate nu ar fi reale;
- bunurile nu sunt destinate operațiunilor taxabile;
- bunurile nu au intrat în gestiune;
- ce date sau informații lipsesc din facturile mai sus menționate, încât nu pot fi considerate documente justificative.

De asemenea, în cazul unor furnizori se susține faptul că mijlocul de transport folosit pentru a transporta mărfurile (în principal de la furnizori din ...), chiar dacă aparține unei persoane fizice din ..., alta decât delegatul trecut în documente, nu demonstrează faptul că tranzacția nu a fost efectuată.

Societatea contestatoare dovedește realitatea operațiunilor efectuate prin prezentarea facturilor fiscale emise de furnizori, facturi care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare, invocându-se ca temei legal art.145, art.146 și art.155 Cod fiscal.

În continuare, SC X SRL ...a menționează în contestație aspecte de ordin procedural, susținând că nu au fost respectate ,în totalitate,de catre organele de inspectie fiscala, prevederile pct. 102.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală , în sensul că fără nici o justificare, tocmai documentele justificative prezentate de societate (facturile fiscale emise de societățile comerciale ) nu au fost luate în considerare.

De asemenea ,consideră că nu au fost respectate în totalitate prevederile art. 7 alin. (2) din Codul de procedură fiscală referitoare la rolul activ al organului fiscal.

Totodată, invocă în contestație prevederile pct.6.1. din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală, referitoare la utilizarea mijloacelor de probă în vederea determinării stării de fapt relevante din punct de vedere fiscal și de asemenea prevederile art. 65 alin. (2) din OG nr. 92/2003 R, care stipulează că: “Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii”. Deși au fost prezentate facturile și chitanțele în original, primite de la furnizori, organele de inspecție fiscală nu acordă drept de deducere pentru TVA înscrisă în aceste documente.

În continuare, petenta, fără a fi dată o soluție din partea organului competent de soluționare a contestației, susține că: *“În urma analizei documentelor prezentate și a motivațiilor de fapt și de drept din contestație, organul competent de soluționare a contestației reține că : argumentele prezentate de petent nu au relevanță în ceea ce privește soluționarea favorabilă a contestației privind deductibilitatea TVA, reprezentantul societății neaducând elemente noi sau documente care să susțină prezenta contestație”*. Considerăm ca fiind eronată soluția dată de organul competent de soluționare a contestației din următoarele motive:

- *bunurile de natura stocurilor au fost achiziționate pe bază de facturi fiscale completate cu toate datele cerute de formular ... și în concordanță cu cerințele prezăzute de art. 155 alin. (5) din Codul fiscal (organele de inspecție fiscală nu au indicat ce elemente lipsesc din facturi)*

- *întrarea în gestiunea proprie a bunurilor .... a fost înregistrată în conformitate cu reglementările contabile în vigoare*

- *bunurile ... au fost și sunt utilizate în scopul desfășurării activității generatoare de venituri impozabile;*

În final, petenta invocă Decizia CEJ dată în cazul Toth (C-234/11) al cărui obiect îl constituie refuzul autorităților fiscale de a accepta deducerea TVA pentru o operațiune considerată discutabilă/interpretabilă.

Curtea Europeană de Justiție consideră că autoritatea fiscală nu poate refuza unei persoane impozabile dreptul de deducere a TVA pentru motivul că

emitentul facturii a săvârșit nereguli , fără ca această autoritate să dovedească cu dovezi obiective, că beneficiarul știa sau ar fi trebuit să știe că operațiunea respectivă era implicată într-o fraudă fiscală.

Pe cale de consecință, Curtea Europeană de Justiție consideră că dreptul de deducere a TVA poate fi anulat doar dacă se demonstrează că beneficiarul cunoștea faptul că este implicat într-o fraudă.

*B. Referitor la impozitul pe profit suplimentar și majorările de întârziere aferente*

Societatea întocmește în contestație un tabel în care, ținând cont de TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere și pe care o contesta, în sumă de ... lei și de diferența de TVA în sumă de ... lei pe care nu o contestă, recalculează impozitul pe profit.

Referitor la datele din tabel, petenta concluzionează că:

Diferența de impozit datorată în plus de SC X SRL este de ... lei, suma la care se cuvin calculate accesoriile fiscale, și nu suma de ... lei, suma care eronat a fost stabilită de către organele de control prin neacordarea dreptului de deducere a facturilor menționate la capitolul privind TVA și respectiv prin creșterea cheltuielilor deductibile cu suma reprezentând baza impozabilă a acestor facturi.

În susținere, SC X SRL ...a invocă în contestație aceleași aspecte de ordin procedural prezentate și la lit.A” Referitor la taxa pe valoarea adăugată”, argumentând la fel că organele de inspecție fiscală nu acordă drept de deducere pentru cheltuielile cu piesele de mobilier, pe motiv că, realitatea privind achiziția acestora nu a putut fi probată cu documente de către societatea verificată, invocând prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal.

Pe cale de consecință, SC X SRL ...a solicită dispunerea anulării Deciziei de impunere cu nr. ... din data de 22.05.2013 și a actelor administrativ atacate și exonerarea societății de la plata obligațiilor suplimentare datorate bugetului general consolidat al statului, defalcate astfel:

1. TVA suplimentar de plată: ..., lei;
2. dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente TVA suplimentar de mai sus;
3. Impozit pe profit: ... lei;
4. dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit de mai sus.

**II.** În urma inspecției fiscale parțiale efectuate, organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere nr....../22.05.2013, au stabilit următoarele:

Prin Decizia de impunere nr. ...nr. .../22.05.2013, emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală Parțială nr. ... /22.05.2013 încheiat de către

organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, la SC X SRL ...a, s-au reținut în sarcina societății obligații fiscale reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată	... lei;
- majorări de întârziere aferente TVA	... lei;
- penalități de întârziere aferente TVA	... lei.
Total TVA:	... lei.
- impozit pe profit	... lei;
- majorări de întârziere aferente TVA	... lei;
- penalități de întârziere aferente TVA	... lei.
Total impozit pe profit:	... lei.
Total general:	... lei,

*A. Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și accesoriile aferente*

SC X SRL ...a figurează în vectorul fiscal ca unitate plătitoare de TVA trimestrial până la data de 31.12.2006 și lunar începând cu data de 01.01.2007.

Din verificarea actelor și documentelor contabile precum și din analiza datelor din Lista neconcordanțelor privind tranzacțiile declarate în Declarația informativă (cod 394), a rezultat faptul că SC X SRL ...a a înregistrat și raportat achiziții de la societăți care nu au declarat livrări către SC X SRL ...a. Din baza de date ANAF rezultă că unele din societățile care nu au declarat livrări către unitatea verificată sunt declarate inactice ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative sau sunt radiate. De asemenea există facturi de achiziții de la societăți comerciale care deși funcționează nu au avut relații comerciale cu unitatea verificată, după cum urmează :

**1. SC Y SRL ..., CIF ....**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” întocmită pentru semestrul I 2009, achiziții de la SC Y SRL Bucuresti în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

Facturile sunt în valoare mai mică de ... lei, fiind achitate prin casieria unității.

SC Y SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior. Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC Y SRL ... a fost declarat contribuabil inactiv din data de 01.11.2010, fiind scoasă din evidența plătitorilor de TVA din data de 01.11.2010. De asemenea, SC Y SRL ... nu a depus de la înființare nici un decont de TVA și nici o declarație informativă.

**2. SC Z SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” întocmită pentru sem. I și II 2009, achiziții de la SC Z SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

Cu excepția facturii nr. .../13.05.2009 în valoare de ... lei, celelalte facturi au o valoare mai mică de ... lei fiecare. La data de 31.12.2009, SC X SRL ...a are un sold neachitat de ... lei, din care în cursul anului 2011 s-a achitat suma de ... lei, pe bază de chitanțe, rămânând un sold neachitat în sumă de ... lei.

SC Z SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC Z SRL ... cu nr. de înmatriculare ... și CUI RO ..., având ca obiect de activitate : “Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)” are depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

S-a luat legătura cu administratorul unității din ... dna. D, care prin adresa transmisă prin fax a comunicat faptul că SC Z SRL ... nu a avut nici o relație comercială cu SC X SRL ...a până în prezent..

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între cele două societăți, acestea nefiind recunoscute de către societatea din ..., nu se acordă drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei aferentă achizițiilor înregistrate în contabilitate de la SC Z SRL ... (... în luna mai 2009, ... în luna august 2009 și ... în luna octombrie 2009) .

### **3. SC A SRL Cluj Napoca, CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” întocmită pentru sem. I și II 2009, achiziții de la SC A SRL ...în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

Facturile în valoare mai mică de ... lei au fost achitate parțial în cursul anului 2010 și 2011, prin casieria unității pe bază de chitanțe, rămânând sold neachitat în sumă de ... lei.

SC A SRL ...nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior si are depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între cele două societăți, facturile neconținând informațiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru a dobândi calitatea de document justificativ și ținând cont de clienții înscriși în declarațiile informative depuse de SC A SRL ...și TVA declarată prin deconturile de TVA, nu se acordă drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei (... în luna mai 2009, ... în luna august 2009 și ... în luna decembrie 2009).

### **4. SC B SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, Declarație 394 aferentă semestrului I și II 2009, achiziții de la SC B SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

Facturile au fost în valoare mai mică de ... lei, fiind achitate prin casieria unității.

SC B SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC B SRL ... a fost declarată inactivă în perioada 11.06.2009 – 07.03.2011, fiind scoasă din evidența plătitorilor de TVA începând cu data de 01.07.2009. Societatea a fost radiată din data de 09.02.2011. SC B SRL ... a depus ultimul decont de TVA aferent trim. III 2009 și declarația informativă aferentă sem. I 2010.

Din fișa furnizorului SC B SRL Bucuresti, rezultă că aceasta a emis către SC X SRL ...a 3 facturi, nr.../09.06.2009, nr. .../11.08.2009 și .../14.12.2009, în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă, în perioada cât a fost declarată inactivă.

#### **5. SC C SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” întocmită pentru semestrul II 2009, achiziții de la SC C SRL în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC C SRL nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC C SRL a fost scoasă din evidența plătitorilor de TVA din data de 01.02.2010, fiind declarată inactivă din data de 27.01.2010, ultimul decont de TVA depus este aferent lunii aprilie 2009 și ultima declarație informativă aferentă sem. II 2008.

#### **6. SC D SRL ..., jud. Timiș, CIF ....**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” întocmită pentru semestrul I și II 2010, achiziții de la D SRL ... în valoare totală de ... lei (... lei – sem. I 2010 și ... lei –sem. II 2010 – luna septembrie 2010) din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

Toate facturile sunt în valoare mai mică de ... lei, fiind achitate integral prin casieria unității.

SC D SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior (sem.I și II 2010).

Din datele înscrise în decontul de TVA aferent trim. III 2010, D SRL nu a declarat nici o livrare efectuată în această perioadă, respectiv TVA colectată 0

lei (în această perioadă SC X SRL a dedus TVA în sumă de ... lei) iar în decontul de TVA aferent trim. IV 2010 (ultimul depus) de asemenea nu a declarat nici o livrare. De asemenea, nici în declarațiile informative depuse nu s-au înscris livrări către SC X SRL ...a.

#### **7. SC E SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului I și II 2010, achiziții de la SC E SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC E SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC E SRL este contribuabil mijlociu, având ca obiect de activitate : “Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte și accesorii nca” și are depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între cele două societăți, acestea nefiind recunoscute de către societatea din ..., și de asemenea facturile neavând înscrise date reale pentru a dobândi calitatea de documente justificative, nu se acordă drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei ( ... lei în luna mai 2010, ... lei în luna august 2010 și ... lei în luna noiembrie 2010).

#### **8. SC F SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2010, achiziții de la SC F SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

Toate facturile sunt în valoare mai mică de ... lei, fiind achitate prin casieria unității.

SC F SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC F SRL este persoană juridică română, înmatriculată sub nr.... având ca obiect de activitate : “Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între cele două societăți, nu se acordă drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei în luna iulie 2010.

#### **9. SC G SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2010, achiziții de la SC G SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC G SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din baza de date ANAF, rezultă că după nr. de înmatriculare ... și CIF ... înscrise pe facturi apare după denumire SC W SRL ... având ca obiect de activitate: “Comerț cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între cele două societăți, nu se acordă drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei (... lei în luna august 2010 și ... lei în luna septembrie 2010).

#### **10. SC H SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2010, achiziții de la SC H SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC H SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC H SRL ... a fost declarată inactivă începând cu data de 19.11.2012 fiind radiată din data de 21.12.2012, ultimul decont de TVA fiind depus pentru luna decembrie 2009.

Astfel, SC X SRL ...a nu are drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei, în luna decembrie 2010, în conformitate cu prevederile legale anterior enunțate.

#### **11. SC J SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2010, achiziții de la SC J SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC J SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC J SRL ... a fost scoasă din evidența plătitorilor de TVA începând cu data de 01.08.2012. Societatea a depus ultimul decont de TVA aferent lunii septembrie 2010 și ultima declarație informativă aferentă sem. II 2008.

Astfel, nu se acordă drept de deducere a TVA în sumă de ... lei aferentă achizițiilor de la SC J SRL ... din luna decembrie 2010 deoarece aceasta nu a depus nici o declarație aferentă livrărilor către firma din ...a, astfel încât să intervină exigibilitatea taxei în perioada în care SC X SRL și-a exercitat dreptul de deducere.

#### **12. SC I SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului I și

II 2011, achiziții de la SC I SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC I SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că I SRL ... este înmatriculată sub nr. ..., având ca obiect de activitate: “Comerț cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte” și are depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între cele două societăți, acestea nefiind recunoscute de către societatea din ..., nu se acordă drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei (... lei în luna iunie 2011, ... în luna iulie 2011, ... în luna august 2011 și ... lei în luna septembrie 2011).

### **13. SC L SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC L SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC L SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC L SRL ... a fost radiată în data de 25.01.2012. Societatea a depus ultimul decont de TVA aferent lunii decembrie 2009 și ultima declarație informativă aferentă sem. II 2009.

Nu se acordă drept de deducere a TVA în sumă de ... lei aferentă achizițiilor de la SC L SRL ... din lunile noiembrie și decembrie 2011 (... lei în luna noiembrie 2011 și ... lei în luna decembrie 2011) deoarece aceasta nu a depus nici o declarație aferentă livrărilor către firma din ...a, astfel încât să intervină exigibilitatea taxei în perioada în care SC X SRL și-a exercitat dreptul de deducere.

### **14. SC M SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC M SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC M SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din baza de date ANAF, rezultă că societatea are ca obiect de activitate : “Alte activități profesionale, științifice și tehnice nca”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între cele două societăți, pe facturi fiind înscrise informații care nu sunt reale și ținând cont de

clienții înscriși în declarația informativă depusă de SC M SRL ... și TVA declarată prin deconturile de TVA , nu se acordă drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei (... lei în luna octombrie 2011 și ... lei în luna decembrie 2011) aferentă achizițiilor de la această societate.

**15. SC N SRL ... , CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC N SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC N SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din baza de date ANAF, rezultă că societatea are ca obiect de activitate : “Transporturi rutiere de mărfuri”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între cele două societăți, facturile neconținând informațiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru a dobândi calitatea de document justificativ și ținând cont de clienții înscriși în declarația informativă depusă de societate și TVA declarată prin deconturile de TVA , nu se acordă drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei în luna septembrie 2011.

**16. SC O SRL ... , CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC O SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC O SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din baza de date ANAF, rezultă că societatea are ca obiect de activitate : “Comerț cu ridicata nespecializat”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între cele două societăți, facturile neconținând informațiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru a dobândi calitatea de document justificativ și ținând cont de clienții înscriși în declarația informativă depusă de SC O SRL ... și TVA declarată prin deconturile de TVA , nu se acordă drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei în luna noiembrie 2011.

**17. SC P SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC P SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC P SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că P SRL ... a fost scoasă din evidența plătitorilor de TVA începând cu data de 24.08.2012. Societatea a depus ultimul decont de TVA aferent lunii decembrie 2010 și ultima declarație informativă aferentă sem. II 2009.

Nu se acordă drept de deducere a TVA în sumă de ... lei aferentă achizițiilor de la SC P SRL ... din luna iulie 2011 deoarece aceasta nu a depus nici o declarație aferentă livrărilor către firma din ...a, astfel încât să intervină exigibilitatea taxei în perioada în care SC X SRL și-a exercitat dreptul de deducere.

#### **18. SC R SRL ..., CIF ...**

În sem. I 2011, unitatea verificată a declarat achiziții de la SC R SRL ... în valoare de ... lei – bază impozabilă și ... lei TVA dedusă (factura nr.../30.03.2011), înregistrate în evidența contabilă în contul de mărfuri.

SC R SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din baza de date ANAF, rezultă faptul că SC R SRL a fost radiată din data de 23.04.2012, a depus ultimul decont de TVA aferent lunii septembrie 2010 și ultima declarație informativă aferentă sem. I 2010.

Astfel, petenta nu are drept de deducere a TVA în sumă de ... lei, în luna martie 2011, în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1) și ale art. 134 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

#### **19. SC U SRL ..., CIF ...**

Unitatea verificată a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă lunilor mai și iunie 2012, achiziții de la SC U SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC U SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC U SRL ... a fost declarată inactivă în iulie 2012 ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative, fiind scoasă din evidența plătitorilor de TVA începând cu data de 01.08.2012. Societatea a depus ultimul decont de TVA aferent lunii septembrie 2011 și ultima declarație informativă aferentă sem. I 2011.

În conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1) referitor la dreptul de deducere și art. 134 alin. (2) referitor la exigibilitatea taxei, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu se acordă drept de deducere a TVA în sumă de ... lei (... luna mai 2012 și ... luna iunie 2012 ) aferentă achizițiilor de la SC U SRL ... deoarece aceasta nu a depus nici o declarație aferentă livrărilor către

firma din ...a, astfel încât să intervină exigibilitatea taxei în perioada în care SC X SRL și-a exercitat dreptul de deducere.

Constatarile organelor fiscale au avut la baza urmatoarele temeuri legale:

- prevederile art. 145 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei și potrivit art. 134 alin. (2) din același act normativ:

” (2) *Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, (...)*”.

▪ art. 3 alin.(1) și (2) din Ordinul ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, care prevede că: *”(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.*

*(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”*

▪ art. 11 alin (1)<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare referitoare la prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal: *”De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (...)”*.

▪ art.146 alin (1) litera a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că : *”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, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);*

și art.155 alin. (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare “ (...) 5) *Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

*...c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), după caz, ale persoanei impozabile care emite factura”*.

- prevederile pct. 2 alin (2) din Normele Metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile prevăzute prin OMFP 3512/2008 privind documentele financiar contabile care prevede că: *“(...) Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare “.*

- prevederile art. 150 alin. (1) din Codul fiscal este: “(...) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei (...)”;

- prevederile art. 157 alin. (1) din Codul fiscal: “Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156<sup>2</sup> sau 156<sup>3</sup>.”

În conformitate cu prevederile actelor normative menționate anterior, petenta nu are drept de deducere pentru TVA în sumă totală de ... lei astfel:

... lei – exercițiul financiar 2008;

... lei - exercițiul financiar 2009;

... lei – exercițiul financiar 2010;

... lei – exercițiul financiar 2011;

... lei – în perioada ianuarie – noiembrie 2012.

Pentru TVA de plată stabilită suplimentar în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 119, 120 și 1201 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, s-au calculat accesoriile fiscale pentru perioada 26.10.2008 - 10.05.2013 în sumă totală de ... lei –, din care majorări de întârziere în sumă de ... lei și o penalitate de întârziere după data de 01.07.2010 în sumă de ... lei. La calculul accesoriilor fiscale s-a ținut cont de soldul TVA de recuperat.

*B. Referitor la impozitul pe profit suplimentar și majorările de întârziere aferente*

**1. În exercițiul financiar 2008,** SC X SRL ...a a înregistrat achiziții de la SC Y SRL ... (inactivă), SC Z SRL ... și SC A SRL ...(pentru care nu s-a dovedit realitatea tranzacțiilor), în valoare totală de ... lei din care bază impozabilă ... lei. Organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuieli în sumă de ... lei aferente facturilor emise de furnizorii menționați anterior, majorând masa profitului impozabil la 31.12.2008 cu suma de ... lei și recalculând impozitul pe profit la 31.12.2008, stabilind o diferență de impozit pe profit în sumă de ... lei

Prin înregistrarea pe cheltuieli a sumei de ...lei, nu au fost respectate următoarele prevederi legale :

a) Referitor la achizițiile de la societăți declarate inactive

-prevederile art. 3 alin.(1) și (2) din Ordinul ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi,

- prevederile art.11 alin. (1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare referitoare la prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal: .

- prevederile art. 21, alin. (4) lit.r) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

b) Referitor la achizițiile de la societăți pentru care nu s-a putut dovedi realitatea tranzacțiilor

- prevederile art. 6 alin. (1) și (2) din Legea contabilității n. 82/1991R

- prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

**2. În exercițiul financiar 2009**, SC X SRL ...a a înregistrat achiziții de la SC Y SRL ... (contribuabil inactiv), SC B SRL ... (contribuabil inactiv și apoi radiat), SC Conias SRL Pitești (radiată), SC Mariberta SRL Rm. Vâlcea (care nu recunoaște tranzacțiile cu unitatea verificată), SC Q SRL ...(radiată), SCW SRL ... (inactivă), SC C SRL ... (inactivă), SC Y SRL Craiova (radiată), SC Z SRL ... (care nu recunoaște tranzacțiile cu unitatea verificată ) și SC A SRL ...(pentru care nu s-a dovedit realitatea tranzacțiilor), în valoare totală de ... lei din care bază impozabilă ... lei.

În conformitate cu prevederile legale invocate mai sus organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuieli în sumă de ... lei aferente facturilor emise de furnizorii menționați anterior, stabilindu-se o diferență de impozit pe profit în sumă de ... lei.

**3. În exercițiul financiar 01.01.2010 – 30.09.2010**, SC X SRL ...a a înregistrat achiziții de la SC D SRL ... (radiată), SC E SRL ... (care nu recunoaște tranzacțiile cu unitatea verificată), SC D SRL ... (inactivă), SC F SRL ... (pentru care nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor), SC G SRL ... (pentru care nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor, după cif apare societate cu altă denumire SC F SRL ...), în valoare totală de ... lei din care bază impozabilă ... lei.

În conformitate cu prevederile legale invocate mai sus organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuieli în sumă de ... lei aferente facturilor emise de furnizorii menționați anterior, stabilindu-se o diferență de impozit pe profit în sumă de ... lei.

**4. În exercițiul financiar 01.10.2010–31.12.2010**, SC X SRL ...a a înregistrat achiziții de la SC E SRL ... (care nu recunoaște tranzacțiile cu unitatea verificată), SC SRL ... (inactivă), SC ... SRL ... (declarată inactivă), SC H SRL ... (declarată inactivă și ulterior radiată) și SC J SRL ..., în valoare totală de ...lei din care bază impozabilă ... lei.

În conformitate cu prevederile legale invocate mai sus organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuieli în sumă de ... lei aferente facturilor emise de furnizorii menționați anterior, stabilindu-se o diferență de impozit pe profit în sumă de ... lei.

**5. În exercițiul financiar 2011**, SC X SRL ...a a înregistrat achiziții de la SC I SRL ... (care nu a avut relații comerciale cu unitatea verificată), SC L SRL ...

(societate radiată), SC M SRL ... (pentru care nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor), SC RSRL ... (declarată inactivă), SC N SRL ... (pentru care nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor), SC O SRL ... (pentru care nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor), SC P SRL ..., SC H SRL ... (declarată inactivă și ulterior radiată), SC R SRL (radiată), SC R SRL ... (inactivă) și SC K SRL ... (inactivă), în valoare totală de ... lei din care bază impozabilă ... lei.

În conformitate cu prevederile legale invocate mai sus organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuieli în sumă de ... lei aferente facturilor emise de furnizorii menționați anterior, stabilindu-se o diferență de impozit pe profit în sumă de ... lei.

**6. În perioada ianuarie - septembrie 2012,** SC X SRL ...a a înregistrat achiziții de la SC L SRL ...(inactivă), SC U SRL ... (inactivă), SC FB SRL ... (inactivă), SC L SRL ... (radiată) și SC AT SRL ... (inactivă) în valoare totală de ... lei din care bază impozabilă ... lei.

În conformitate cu prevederile legale invocate mai sus organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuieli în sumă de ... lei aferente facturilor emise în perioada ianuarie – septembrie 2012 de furnizorii menționați anterior, stabilindu-se o diferență de impozit pe profit în sumă de ... lei .

Pe cumul, s-a stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei și s-a diminuat pierderea fiscală declarată pentru ex. financiar ianuarie – septembrie 2010 cu suma de ... lei și pierderea fiscală declarată la 31.12.2011 cu suma de ....

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 119, 120 și 120<sup>1</sup> din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, s-au calculat accesorii fiscale pentru perioada 26.01.2009 - 10.05.2013 în sumă totală de ... lei, din care majorări de întârziere în sumă de ... lei și o penalitate de întârziere după data de 01.07.2010 în sumă de ... lei.

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

SC X SRL are sediul in ..., ..., fiind inmatriculata la ORC ...a sub nr...., CUI ....

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea masurii de neacordare a dreptului de deducere pentru TVA si cheltuiala aferenta, in conditiile in care achizițiile respective au fost facute de la societati care nu au declarat, in declaratiile informative, livrari catre SC X SRL.

In fapt, organele de inspectie au efectuat o inspectie fiscala la SC X SRL, perioada supusa verificarii fiind ianuarie 2008-septembrie 2012 pentru impozitul pe profit si, respectiv, noiembrie 2012 pentru TVA.

Urmare controlului nu s-a acordat drept de deducere a TVA pentru suma de ... lei si s-a stabilit impozit pe profit suplimentar ... lei, prin neacordarea dreptului de deducere a cheltuielilor, intrucat fie facturile nu au indeplinit conditiile legale de a fi considerate documente justificative, fie nu s-a putut stabili realitatea tranzactiilor. De asemenea, au fost calculate accesoriile aferente in suma totala de ... lei.

Desi in preambulul contestatiei petenta intelege sa conteste Decizia de impunere ... ./22.05.2013 in integralitatea ei, in finalul acesteia solicita exonerarea de la plata sumei de ..., lei reprezentand TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere, cu accesoriile aferente, si a sumei de ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, cu accesoriile aferente. In sustinere, societatea motiveaza ca :

- nedepunerea declaratiilor fiscale de catre furnizori nu-i este imputabila;
- facturile care au stat la baza inregistrarilor in evidentele contabile, au calitatea de document justificativ;
- bunurile au fost destinate operatiunilor taxabile;
- din continutul raportului de inspectie fiscala nu rezulta cu certitudine ca operatiunile efectuate nu au fost reale si ca bunurile nu au intrat in gestiune.

Din analiza dosarului cauzei, se desprind urmatoarele:

*A. Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și accesoriile aferente*

In perioada supusa verificarii, SC X SRL a efectuat o serie de achizitii de la furnizori care, fie nu au depus deconturi de TVA, fie nu au declarat relatii comerciale cu petenta. Aceste achizitii pot fi grupate dupa cum urmeaza:

*a) Contribuabili scosi din evidenta ca platitori de TVA si care nu au depus declaratii si deconturi*

**1. SC Y SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin "Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" întocmită pentru semestrul I 2009, achiziții de la SC Y SRL Bucuresti în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

Facturile sunt în valoare mai mică de ... lei, fiind achitate prin casieria unității.

SC Y SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior. Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC Y SRL ... a fost declarat contribuabil inactiv din data de 01.11.2010, fiind scoasă din evidența plătitorilor de TVA din data de 01.11.2010. De asemenea, SC Y SRL ... nu a depus de la înființare nici un decont de TVA și nici o declarație informativă.

**2. SC C SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” întocmită pentru semestrul II 2009, achiziții de la SC C SRL în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC C SRL nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC C SRL a fost scoasă din evidența plătitorilor de TVA din data de 01.02.2010, fiind declarată inactivă din data de 27.01.2010, ultimul decont de TVA depus este aferent lunii aprilie 2009 și ultima declarație informativă aferentă sem. II 2008.

### **3. SC J SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2010, achiziții de la SC J SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC J SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC J SRL ... a fost scoasă din evidența plătitorilor de TVA începând cu data de 01.08.2012. Societatea a depus ultimul decont de TVA aferent lunii septembrie 2010 și ultima declarație informativă aferentă sem. II 2008.

### **4. SC P SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC P SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC P SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că P SRL ... a fost scoasă din evidența plătitorilor de TVA începând cu data de 24.08.2012. Societatea a depus ultimul decont de TVA aferent lunii decembrie 2010 și ultima declarație informativă aferentă sem. II 2009.

### **5. SC R SRL ..., CIF ...**

În sem. I 2011, petenta a declarat achiziții de la SC R SRL ... în valoare de ... lei – bază impozabilă și ... lei TVA dedusă (factura nr.../30.03.2011), înregistrate în evidența contabilă în contul de mărfuri.

SC R SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din baza de date ANAF, rezultă faptul că SC R SRL a fost radiată din data de 23.04.2012, a depus ultimul decont de TVA aferent lunii septembrie 2010 și ultima declarație informativă aferentă sem. I 2010.

**6.SC U SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă lunilor mai și iunie 2012, achiziții de la SC U SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC U SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC U SRL ... a fost declarată inactivă în iulie 2012 ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative, fiind scoasă din evidența plătitorilor de TVA începând cu data de 01.08.2012. Societatea a depus ultimul decont de TVA aferent lunii septembrie 2011 și ultima declarație informativă aferentă sem. I 2011.

În drept, sunt incidente prevederile art.134 alin.(2) și art.145 alin.(1) Cod fiscal, care precizează:

Art. 134 alin. (2) din Codul fiscal:

” (2) *Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, (...)”.*

Art.145 alin.(1)

*“(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.”*

De asemenea, sunt aplicabile și prevederile art.146 și art.155 Cod fiscal:

Art.146 alin (1) litera a):

*”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, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);*

Art.155 alin. (5) :

*“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

*c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), după caz, ale persoanei impozabile care emite factura”.*

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că, pentru a putea fi dedusă TVA aferentă unei achiziții, aceasta trebuie să fie colectată de emitentul facturii și declarată prin declarație fiscală și decont, pentru a putea interveni exigibilitatea taxei, adică data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei. În situația

in care emitentul facturii nu isi indeplineste obligatiile fiscale declarative, nu putem vorbi de exigibilitatea taxei, caz in care achizitorul nu isi poate deduce TVA. In concluzie, exigibilitatea TVA înseamnă întocmai obligația depunerii decontului de TVA de către persoanele impozabile care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii și în baza acestei obligații autoritatea fiscală devine îndreptățită să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei.

De asemenea, potrivit prevederilor legale referitoare la informatiile pe care trebuie sa le contina o factura, se retine ca mentionarea codului de inregistrare in scopuri de TVA, conform art.153 Cod fiscal, este un element obligatoriu de in scris pe factura.Or in situatia in care furnizorii mentionati anterior au fost scosi din evidenta platitorilor de TVA, datorita neindeplinirii obligatiilor declarative – unii chiar de la înființare și până la data declarării ca inactivi-factura emisa nu mai putea contine acest element, nemaiavand caracter de document justificativ.

*b) contribuabili care au declaratiile depuse la zi, dar nu au efectuat livrari catre SC X SRL.*

#### 1. SC Z SRL ..., CIF ...

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” întocmită pentru sem. I și II 2009, achiziții de la SC Z SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC Z SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC Z SRL ... cu nr. de înmatriculare ... și CUI RO ..., având ca obiect de activitate : “Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)” are depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Administratorul societatii din ..., dna. D, a comunicat faptul că SC Z SRL ... nu a avut nici o relație comercială cu SC X SRL ...a până în prezent..

#### 2. SC A SRL Cluj Napoca, CIF ...

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” întocmită pentru sem. I și II 2009, achiziții de la SC A SRL ...în valoare totală de ... lei ,din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC A SRL ...nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior si are depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

#### 3. SC D SRL ..., jud. Timiș, CIF ...

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” întocmită pentru semestrul I și II 2010, achiziții de la D SRL ... în valoare totală de ... lei (... lei – sem. I 2010 și

... lei –sem. II 2010 – luna septembrie 2010), din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC D SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior (sem.I și II 2010).

De asemenea, nici în declarațiile informative depuse nu s-au înscris livrări către SC X SRL ...a.

#### **4. SC E SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă trimestrului I și II 2010, achiziții de la SC E SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC E SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC E SRL este contribuabil mijlociu, având ca obiect de activitate : “Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte și accesorii nca” și are depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

#### **5. SC F SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă trimestrului II 2010, achiziții de la SC F SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC F SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC F SRL este persoană juridică română, înmatriculată sub nr.... având ca obiect de activitate : “Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

#### **6. SC G SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă trimestrului II 2010, achiziții de la SC G SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC G SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din baza de date ANAF, rezultă că după nr. de înmatriculare ... și CIF ... înscrise pe facturi apare după denumire SC I SRL ... având ca obiect de activitate : “Comerț cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

#### **7. SC I SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă trimestrului I și II 2011,

achiziții de la SC I SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC I SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că I SRL ... este înmatriculată sub nr. ..., având ca obiect de activitate: “Comerț cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte” și are depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

#### **8. SC M SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC M SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC M SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din baza de date ANAF, rezultă că societatea are ca obiect de activitate : “Alte activități profesionale, științifice și tehnice nca”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

#### **9. SC N SRL ... , CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC N SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC N SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din baza de date ANAF, rezultă că societatea are ca obiect de activitate : “Transporturi rutiere de mărfuri”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

#### **10. SC O SRL ... , CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC O SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC O SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din baza de date ANAF, rezultă că societatea are ca obiect de activitate : “Comerț cu ridicata nespecializat”, având depuse la zi declarațiile fiscale și informative.

Întrucât nu se poate dovedi realitatea tranzacțiilor comerciale între SC X SRL și societățile mai sus enumerate , facturile neconținând toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru a dobândi calitatea de document justificativ și ținând cont de clienții înscriși în declarațiile informative depuse de societățile de mai sus și TVA declarată prin deconturile de TVA , in mod legal

nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA aferenta achizițiilor de la aceste societati.

*c) contribuabili declarati inactivi si radiati*

**1. SC B SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, Declarație 394 aferentă semestrului I și II 2009, achiziții de la SC B SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC B SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioadele menționate anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC B SRL ... a fost declarată inactivă în perioada 11.06.2009 – 07.03.2011, fiind scoasă din evidența plătitorilor de TVA începând cu data de 01.07.2009. Societatea a fost radiată din data de 09.02.2011. SC B SRL ... a depus ultimul decont de TVA aferent trim. III 2009 și declarația informativă aferentă sem. 1 2010.

Din fișa furnizorului SC B SRL Bucuresti, rezultă că aceasta a emis către SC X SRL ...a 3 facturi, nr.../09.06.2009, nr. .../11.08.2009 și .../14.12.2009, în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă, în perioada cât a fost declarată inactivă.

**2. SC H SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2010, achiziții de la SC H SRL ... în valoare totală de ... lei, din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC H SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior.

Din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC H SRL ... a fost declarată inactivă începând cu data de 19.11.2012 fiind radiată din data de 21.12.2012, ultimul decont de TVA fiind depus pentru luna decembrie 2009.

**3. SC L SRL ..., CIF ...**

Petenta a declarat prin “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” aferentă semestrului II 2011, achiziții de la SC L SRL ... în valoare totală de ... lei din care ... lei bază impozabilă și ... lei TVA dedusă.

SC L SRL ... nu a declarat nici o livrare către SC X SRL ...a în perioada menționată anterior, iar din verificarea bazei de date ANAF, rezultă că SC L SRL ... a fost radiată în data de 25.01.2012. Societatea a depus ultimul decont de TVA aferent lunii decembrie 2009 și ultima declarație informativă aferentă sem. II 2009.

În drept, sunt incidente prevederile art. 3 alin.(1) și (2) din Ordinul ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, care prevede că:

*”(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.*

*(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”,*

precum și cele ale art. 11 alin (1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare referitoare la prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal:

*”De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (...).”*

Coroborând toate prevederile legale enunțate în această speță și ținând seama de documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare concluzionează că pentru tranzacțiile declarate de SC X SRL în “Declarația informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” pe perioada supusă controlului, nu se poate dovedi realitatea, facturile neconținând informațiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru a dobândi calitatea de document justificativ. Aceste informații se referă fie la neconcordanța între denumirea societății furnizoare și codul de înregistrare înscris în factura, fie la incertitudinea privind mijloacele de transport folosite.

Pe cale de consecință, măsura de neacordare a dreptului de deducere pentru suma de ...,... lei reprezentând TVA contestată de petentă este corectă și conformă cu prevederile legale.

*B. Referitor la impozitul pe profit suplimentar și majorările de întârziere aferente*

Prin Raportul de inspecție fiscală s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar în suma de ... lei și s-a diminuat pierderea fiscală declarată pentru exercitiul financiar ianuarie – septembrie 2010 cu suma de ... lei și pierderea fiscală declarată la 31.12.2011 cu suma de ..., ca urmare a neacordării deductibilității cheltuielilor cu marfa achiziționată de la furnizori inactivi, de la furnizori care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative sau însoțite de facturi care nu au avut calitatea de document justificativ.

Prin contestație, petentă susține că diferența de impozit datorată în plus de SC X SRL este de ... lei, suma la care se cuvin calculate accesoriile fiscale, și nu suma de ... lei, suma care eronat a fost stabilită de către organele de control prin neacordarea dreptului de deducere a facturilor menționate la

capitolul privind TVA și respectiv prin creșterea cheltuielilor deductibile cu suma reprezentând baza impozabilă a acestor facturi.

În susținere, SC X SRL ...a invocă în contestație aceleași aspecte de ordin procedural prezentate și la lit.A” Referitor la taxa pe valoarea adăugată”, argumentând la fel că organele de inspecție fiscală nu acordă drept de deducere pentru cheltuielile cu piesele de mobilier, pe motiv că, realitatea privind achiziția acestora nu a putut fi probată cu documente de către societatea verificată, invocând prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 11 alin (1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare referitoare la prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal:

*”De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (...)*”,

precum și cele ale art.21 alin. (4) lit. f) și r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

“ART. 21\*)

*Cheltuieli*

*(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;*

*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 tranzacțiile efectuate de petenta cu societăți declarate inactive, cu societăți radiate sau cu societăți pentru care nu s-a putut dovedi realitatea tranzacțiilor, de la care SC X SRL ...a a înregistrat achiziții înregistrate pe cheltuielile de exploatare, acestea au fost tratate ca și cheltuieli nedeductibile.

Astfel, în mod corect și legal fost recalculată pe fiecare exercițiu financiar baza de impunere și impozitul pe profit, iar ținând cont de impozitul pe profit declarat de petenta, s-a stabilit că aceasta datorează impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei.

În ceea ce privește accesoriile în suma totală de ... lei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar și recalculării TVA, sunt aplicabile prevederile din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, care la art.119-120<sup>1</sup> prevede:

“ART. 119

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120

*Dobânzi*

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120<sup>1\*</sup>)

*Penalități de întârziere*

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile [art. 120](#) alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Având în vedere principiul de drept potrivit caruia “accesoriul urmează principalul”, pentru acest capat de cerere se va face aplicatiunea art.216 din OG 92/2003 R, potrivit caruia “ 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 neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, împotriva Deciziei de impunere ... .. /22.05.2013, privind suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – accesorii aferente TVA;
- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – accesorii aferente impozit profit.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- SC X SRL, cu sediul ..., jud....a
- DGRFP Timisoara - AJFP ...a.

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,**