



Decizia nr. 150/10.11.2011
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. A S.R.L. V
înregistrată la DGFP V sub nr./17.10.2011

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V, a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală II prin adresa nr./12.10.2011 înregistrată la DGFP V sub nr./20.10.2011, asupra contestației formulată de S.C. A S.R.L. CUI, NRC J../200.. cu sediul în B, str. B-dul nr. ..., bloc G7, sc. A, ap. 1 județul V, înregistrată la DGFP V sub nr./17.10.2011.

Contestația a fost formulată împotriva:

- **Deciziei de impunere nr. F-VS din 31.08.2011** emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală II din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 31.08.2011 și înregistrat sub nr. F VS/31.08.2011, prin care au fost stabilite în sarcina societății **obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală dextx lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată;**
- **Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr./31.08.2011;**
- **Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./31.08.2011 prin care s-a dispus diminuarea pierderii fiscale cu suma de yyy lei;**
- **Raportului de Inspecție fiscală nr. FV/31.08.2011.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării actelor administrativ fiscale contestate, respectiv 07.09.2011, așa cum rezultă din adresa nr./31.08.2011 de înaintare a acestora și de data contestației respectiv 05.10.2011 așa cum rezultă din ștampila Poștei Române, aplicată pe plicul de expediere a contestației înregistrată la D.G.F.P. V sub nr./17.10.2011.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. 1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V este investit să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. A S.R.L. contestă:

- **Decizia de impunere nr. F-VS din 31.08.2011;**
- **Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr./31.08.2011;**
- **Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./31.08.2011;**
- **Raportului de Inspecție fiscală nr. FV/31.08.2011.**

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F VS din 31.08.2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS/31.08.2011 de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală II din cadrul Direcției

Generale a Finanțelor Publice a județului V, contestatoarea solicită anularea acestor acte administrative fiscale în ceea ce privește exonerarea de la plata taxei pe valoarea adăugată în cuantum de xxx lei, pentru următoarele motive:

1. organul de inspecție fiscală a stabilit obligația suplimentară de plată în sumă de sss1 lei reprezentând T.V.A. colectată, aferentă bunurilor achiziționate de la S.C. "F L" S.R.L.R, bunuri pe care societatea nu le-a achiziționat deoarece cele 5 facturi emise de S.C. "F L" S.R.L.R "nu sunt reale, nu sunt însușite de către noi și nu am achiziționat nici un produs de la această societate";

Aceste facturi au fost întocmite fictiv de către societatea emitentă deoarece.

- S.C. A S.R.L. nu avut nici o relație comercială cu S.C. "F L" S.R.L.R, nu a comandat nici un bun și nu a achiziționat vreun produs de la aceasta;

- S.C. AS.R.L. nu deține și nu a deținut autorizație de comercializare a semințelor în conformitate cu dispozițiile Legii 266/2002;

- produsele ce apar ca fiind vândute către S.C. AS.R.L. nu au fost predate către aceasta niciodată, mai mult pe una din facturi apare ca dată de livrare 21.03.2011 cu toate că a fost emisă în anul 2009;

- facturile fiscale nu poartă semnătura și ștampila S.C. AS.R.L.

- societatea nu a mai desfășurat activitate încă din anul 2007, încetând orice achiziționare sau vânzare de bunuri, "singura activitate economică pe care am desfășurat-o a fost de a evidenția în contabilitate facturile fiscale de telefonie";

-S.C. A S.R.L. a formulat plângere penală împotriva reprezentanților societății emitente fapt de care inspectorii fiscali nu au ținut cont și nici nu au respectat prevederile art. 55 din Codul de procedură fiscală în baza cărora aveau posibilitatea să efectueze o expertiză tehnică pentru lămurirea realității, sau ale art. 7 din același act normativ prin care erau obligați să depună toate diligențele pentru aflarea adevărului, în baza rolului lor activ.

- inspectorii fiscali nu iau în considerare că T.V.A. aferentă facturilor fiscale este deductibilă și trebuia să-l scadă din T.V.A. colectată.

2. diferența suplimentară de obligații fiscale în sumă de lei reprezentând T.V.A. de plată a fost stabilită ca urmare a faptului că nu a fost evidențiat și valorificat în evidența contabilă rezultatul inventarului efectuat în anul 2011.

Față de cele de mai sus contestatoarea solicită admiterea contestației și modificarea actelor fiscale contestate.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 31.08.2011 și înregistrat sub nr. F VS .../31.08.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F VS .../31.08.2011 contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului V - Activitatea de inspecție fiscală, care au efectuat inspecție fiscală generală la S.C. AS.R.L. referitor la taxa pe valoarea adăugată, au consemnat:

În urma verificării documentelor financiar contabile aferente perioadei 01.01.2007-31.03.2011:

- **referitor la taxa pe valoarea adăugată deductibilă**- nu s-au constatat diferențe;

Baza legală: art. 145-147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- **referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată:**

Baza legală: art. 128, art. 134 -137, art. 141-142 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de deconturile trimestriale privind taxa pe valoarea adăugată depuse la AFP B a rezultat o diferență în plus la T.V.A. colectată în sumă de xxx lei, care corespunde la o bază impozabilă în sumă de ... lei și care se compune din:

- **în anul 2007** – diferența totală în plus în **sumă de ... lei**-T.V.A. necollectată de agentul economic în luna iulie 2007, aferentă veniturilor înscrise în

facturile VS VDU nr. .../04.07.2007 în valoare totală de...lei din care T.V.A. în sumă de ..lei și nr. .../04.07.2007 în valoare totală de ... lei, din care T.V.A. în sumă de... lei, neînregistrate în evidența contabilă, în registrul jurnal, în jurnalul de vânzări și decontul de T.V.A., contrar prevederilor art. 6 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată precum și ale art. 128 alin. (1), art. 134² alin. (1) și ale art. 137 alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- în anul 2009 – diferența totală stabilită în plus în sumă de..... lei și în anul 2010, în sumă de lei, în baza prevederilor art. 128 alin. (1), 134² alin. (1) și art. 137 alin. (1, lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, reprezentând T.V.A. necolectată aferentă mărfurilor achiziționate de la S.C. "F L" S.R.L.R în valoare totală de ... lei inclusiv T.V.A., neînregistrate și nedeclareate prin declarațiile 394 întocmite pentru anul 2009 și anul 2010, de către agentul economic verificat, conform informațiilor primite de la Compartimentul de Schimb Internațional de informații din cadrul D.G.F.P. V. Aceste informații au fost întărite și de constatările Gărzii Financiare N, care a efectuat, la solicitarea organului de inspecție fiscală prin adresa nr. /14.07.2011, o verificare a realității tranzacțiilor respective la societatea furnizoare și în adresa nr. .. din data de 29.07.2011, înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. 14728/01.08.2011 a consemnat că S.C. "F L" S.R.L. a întocmit pe numele S.C. A S.R.L. și a înregistrat în evidența contabilă următoarele facturi și chitanțe:

- factura nr. .../12.03.2009 și chitanța nr. .../12.03.2009 suma de.... lei;
- factura nr. .../06.04.2009 și chitanța nr.../23.03.2009 - suma de lei;
- factura nr./06.04.2009 și chitanța nr..../06.04.2009 - suma de.... lei;
- factura nr. .../07.09.2009 și chitanța nr. .../07.09.2009 - suma de .. lei;
- factura nr./24.02.2010 și chitanța nr..../24.02.2010 - suma de ... lei.

- pentru anul 2011- diferența suplimentară de T.V.A. colectată în sumă de ... lei reprezentând T.V.A. colectată de către organul de inspecție fiscală ca urmare a valorificării rezultatelor inventarierii efectuate de către agentul economic la data de 31.03.2011 și neînregistrate în contabilitate contrar prevederilor art. 128 alin. (4) și ale art. 137 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Totodată în actele administrativ fiscale contestate se menționează că S.C. A S.R.L. a beneficiat la data de 21.04.2011, conform notei de compensare nr. .../21.04.2011, de rambursarea sumei de delei reprezentând T.V.A. negativă cu opțiune de rambursare înscrisă în decontul întocmit pentru luna martie 2011, după la organul fiscal sub nr./19.04.2011.

Pentru diferența suplimentară de plată cu titlul de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de xxx lei, la control nu au fost calculate, majorări de întârziere și penalități de întârziere, societatea, de la data de 30.03.2011, fiind în insolvență.

Referitor la diminuarea pierderii fiscale de recuperat cu sumă de yyy lei:

- pentru anul 2007, organul de inspecție fiscală a diminuat pierderea înregistrată de agentul economic verificat în sumă de ppplei cu suma de ppps lei, din care:

- suma de...lei reprezintă venituri suplimentare stabilite în conformitate cu prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu cele ale art. 6 și art. 17 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, aferente facturilor VS VDU nr. ... din 04.07.2007 în valoare totală de lei din care T.V.A. în sumă de ... lei și nr./04.07.2007 în valoare totală de ... lei, din care T.V.A. în sumă de ...lei, neînregistrate în evidența contabilă a societății verificate;

- suma de ... lei reprezintă cheltuieli cu amenzi, majorări și penalități, nedeductibile fiscal în conformitate cu prevederile art. 21 alin. 4 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- **pentru anul 2008**, organul de inspecție fiscală a diminuat pierderea fiscală înregistrată de S.C. A S.R.L. în sumă de 27.720 lei, cu **suma de ... lei** reprezentând:

- **sumă de lei**- cheltuieli cu amortizarea fiscală declarată eronat la rândul 14 și 19 în Declarația 101- privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. B sub nr. 4896/16.02.2009 contrar prevederilor art. 21 alin. (3) lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- **suma de ... lei** - cheltuieli cu amenzi, majorări și penalități, nedeductibile fiscal în conformitate cu prevederile art. 21 alin. 4 lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- **pentru anul 2009**, organul de inspecție fiscală a diminuat pierderea fiscală înregistrată de S.C. A S.R.L. în sumă de ppp lei cu **suma de ppp lei** reprezentând venituri neevidențiate de agentul economic cu încălcarea prevederilor art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu cele ale art. 6 și și art. 11 și 17 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată din valorificarea mărfurilor achiziționate de la S.C. "F L"Roman cu :

- factura nr. .../12.03.2009 - suma de ... lei;

- factura nr. .../06.04.2009 - suma de... lei;

- factura nr./06.04.2009 - suma de ... lei;

- factura nr. .../07.09.2009 - suma de ... lei;

- **pentru anul 2010**, pierderea fiscală înregistrată de S.C. A SRL în sumă de ppp lei a fost diminuată cu suma de ppp lei din care:

- **suma de ... lei** – venituri neevidențiate de agentul economic cu încălcarea prevederilor art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu cele ale art. 6 și și art. 11 și 17 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, din valorificarea mărfurilor achiziționate de la S.C. "F L" R cu factura 16/24.02.2010 în sumă totală de lei din care T.V.A. în sumă de lei;

- **suma de lei**- cheltuieli cu impozitul minim, nedeductibile fiscal conform prevederilor art. 21 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- **pentru anul 2011** (perioada 01.01-31.03.2011) pierderea fiscală înregistrată de societate în sumă de ppp lei a fost diminuată la control cu suma de ...lei din care:

- **suma de lei** - venituri neînregistrate, aferente lipsei în gestiune constatată la inventarierea din 31.03.2011, operațiune a căror rezultate nu au fost valorificate în contabilitatea societății verificate contrar prevederilor art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- **suma de ...lei** - cheltuieli privind combustibilul pentru vehicule rutiere (inclusiv T.V.A.) înregistrate de societate în contul 602.2, nedeductibile fiscal conform prevederilor art. 21 alin. (4) lit. t) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- totodată, organul de inspecție fiscală a constatat că pierderea fiscală de recuperat de la data de 31.12.2006, în sumă de ppp lei stabilită la controlul precedent (trecută eronat cu suma de ppp lei în Declarația 101-privind impozitul pe profit întocmită pe anul 2009) intră sub incidența prescripției de la data de 01.01.2011, nemaiputând fi recuperată conform art. 26 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organul de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

1.1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de sss1 lei:

cauza supusă soluționării DGFP V prin Compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală au stabilit în mod legal în sarcina S.C. A S.R.L. obligația de plată în sumă de sss1 lei în condițiile în care au constatat că aceasta nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a declarat operațiunile privind achizițiile de mărfuri de la S.C. "F L" SRL R pe baza a 5 facturi fiscale.

Perioada verificată 01.01.2007- 31.03.2011.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 31.08.2011 și înregistrat sub nr. F VS .../31.08.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F VS .../31.08.2011 contestată în totalitate de petentă, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului V- Activitatea de inspecție fiscală, au stabilit în sarcina S.C. A S.R.L. obligația suplimentară de plată în sumă de xxx lei din care:

- **suma de sss1 lei** = T.V.A. colectată stabilită la control în baza prevederilor art. 128 alin. (1), 134² alin. (1) și art. 137 alin. (1, lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, reprezentând T.V.A. necollectată aferentă vânzării unor mărfuri achiziționate de la S.C. "F L" S.R.L. R în valoare totală de lei inclusiv T.V.A.

De fapt, conform informațiilor primite de la Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P. V și constatărilor Gărzii Financiare N, care a efectuat, la solicitarea organului de inspecție fiscală, verificarea realității tranzacțiilor dintre S.C. ASRL și S.C. "F L" S.R.L. organul de inspecție fiscală a constatat că S.C. ASRL nu a înregistrat și nu a declarat prin deconturile de T.V.A. și prin declarațiile 394 întocmite pentru anul 2009 și anul 2010 achizițiile efectuate de la S.C. "F L" S.R.L. R, conform următoarelor documente:

- factura nr. .../12.03.2009 și chitanța nr. .../12.03.2009- suma de lei;
- factura nr./06.04.2009 și chitanța nr. .../23.03.2009 - suma delei;
- factura nr./06.04.2009 și chitanța nr. .../06.04.2009 - suma de .. lei;
- factura nr. .../07.09.2009 și chitanța nr. .../07.09.2009 - suma de lei;
- factura nr. .../24.02.2010 și chitanța nr. .../24.02.2010 - suma de lei.

Prin contestația formulată societatea arată că raportul de inspecție fiscală și actele ulterioare întocmite nu respectă dispozițiile legale deoarece organul de inspecție fiscală a stabilit obligația suplimentară de plată în sumă de sss1 lei reprezentând T.V.A. colectată, fără să depună toate diligențele pentru aflarea adevărului conform prevederilor art. 7 și art. 55 din Codul de procedură fiscală, fără să țină seama că cele 5 facturi emise de S.C. "F L" S.R.L. R nu sunt reale, nu și le-a însușit niciodată deoarece nu a comandat și nu achiziționat nici un produs de la această societate, facturile fiscale nu poartă semnătura și ștampila S.C. A S.R.L. care nu deține și nu a deținut autorizație de comercializare a semințelor în conformitate cu dispozițiile Legii 266/2002 și nu a mai desfășurat activitate încă din anul 2007, încetând orice achiziționare sau vânzare de bunuri, singura activitate economică pe care a desfășurat-o fiind aceea de a evidenția în contabilitate facturile fiscale de telefonie.

Totodată, petenta arată că a formulat plângere penală împotriva reprezentanților societății emitente fapt de care inspectorii fiscali nu au ținut cont și că, deasemenea aceștia nu au luat în considerare că T.V.A. aferentă facturilor fiscale este deductibilă și trebuia scăzută din T.V.A. colectată.

În drept, în ceea ce privește obligația agenților economici de a organiza și conduce contabilitatea financiară sunt aplicabile prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, care precizează:

“ART. 1

(1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte

persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi.

“ART. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”.

“ART. 11

Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise”.

Așadar, agenții economici sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitatea financiară astfel încât aceasta să asigure măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, a rezultatelor obținute din activitatea desfășurată precum și înregistrarea cronologică și sistematică a informațiilor cu privire la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestuia, cât și în relațiile creditorii financiare și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

Totodată, art. 6 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează că *“organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”*.

În speță, se reține că pe baza informațiilor primite de la Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P. V și a constatărilor Gărzii Financiare N, care a efectuat, la solicitarea organului de inspecție fiscală, verificarea realității tranzacțiilor dintre S.C. A SRL și S.C. "F L" S.R.L. R organul de inspecție fiscală a constatat că societatea verificată nu a evidențiat în contabilitatea proprie achizițiile efectuate în perioada 12.02.2009-24.02.2010 de la S.C. "F L" S.R.L. R și nici veniturile realizate din valorificarea bunurilor respective în sumă totală de lei din care T.V.A. în sumă de sss1 lei și pe cale de consecință a stabilit în sarcina petentei obligația suplimentară de plată cu titlul de taxă pe valoarea adăugată în sumă de sss1 lei în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care precizează la:

“ART. 128

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”

“Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

ART. 134²

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.”

“ART. 137

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

Față de aceste prevederi legale se reține că organul de inspecție fiscală pe baza informațiilor obținute atât de la Compartimentul de Schimb Internațional de Informații din cadrul D.G.F.P. V cât și a constatărilor Gărzii Financiare N, relevante pentru stabilirea stării de fapt fiscale a adoptat o soluție admisă de lege și întemeiată pe constatări complete asupra împrejurărilor edificatoare, în speță a stabilit că

societatea verificată nu a declarat venituri realizate din vânzarea mărfurilor în sumă de lei din care T.V.A. de plată în sumă de sss1 lei pentru care societatea furnizoare deține nu numai facturi dar și chitanțe de încasare a contravalorii facturilor.

În soluționarea favorabilă a contestației nu pot fi reținute susținerile contestatoarei prin care declară că cele 5 facturi emise de S.C. "F L" S.R.L. R nu sunt reale, nu și le-a însușit niciodată, nu a comandat și nu achiziționat nici un produs de la această societate, facturile fiscale nu poartă semnătura și ștampila S.C. A S.R.L. și nici nu a mai desfășurat activitate încă din anul 2007, încetând orice achiziționare sau vânzare de bunuri, acestea fiind simple afirmații, nesustținute cu probe sau orice alte documente justificative, ori facturile există și au fost emise pe numele petentei.

Deasemenea nu poate fi reținută nici pretenția contestatoarei privind acordarea dreptului de deducere a T.V.A. aferentă celor cinci facturi atâta timp cât chiar prin contestație susține că nu le deține ori în conformitate cu prevederile art. 146 alin. (1) lit.a) din Legea 571/2003 **"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](#);"

Având în vedere cele precizate anterior și întrucât petenta nu a prezentat documente justificative din care să rezulte că nu mai desfășoară activitate încă din anul 2007, așa cum susține prin contestație rezultă că, organele de inspecție fiscală au stabilit în mod corect în sarcina sa taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de sss1 lei și pe cale de consecință contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

1.2. Referitor la suma de zzz lei - taxa pe valoarea adăugată.

Cauza supusă soluționării este dacă Compartimentul soluționare contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului V se poate pronunța asupra legalității stabilirii acesteia în condițiile în care societatea nu motivează contestația pentru acest capăt de cerere.

În fapt, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății și obligația de plată a sumei de zzz lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.07.2007-31.03.2011 din care:

- **suma de ... lei** = T.V.A. necolectată aferentă veniturilor înscrise în facturile VS VDU nr..../04.07.2007 în valoare totală de... lei din care T.V.A. în sumă de... lei și nr. .../04.07.2007 în valoare totală de .. lei, din care T.V.A. în sumă de ... lei, neînregistrate în evidența contabilă, în registrul jurnal, în jurnalul de vânzări și decontul de T.V.A., contrar prevederilor art. 6 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată precum și ale art. 128 alin. (1), art. 134² alin. (1) și ale art. 137 alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- **suma de ... lei** = T.V.A. colectată la control ca urmare a valorificării rezultatelor inventarierii efectuate de către agentul economic la data de 31.03.2011 și neînregistrate în contabilitate, conform prevederilor art. 128 alin. (4) și ale art. 137 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, pentru această sumă societatea nu aduce nici un argument și nu motivează în nici un fel contestația pentru aceste obligații de plată.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. 206 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

"Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază contestația".

Totodată se reține că în conformitate cu prevederile **art. 213 din același act normativ** **“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

Pct. 11.1 lit. b din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) *nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării*,”

și pct. 2.5 din același act normativ:

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

Având în vedere aceste prevederi legale se reține că organul de soluționare nu se poate substitui contestatorului în ceea ce privește motivarea contestației.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea deși contestă obligațiile fiscale în sumă de zzz lei nu aduce argumente care să fie justificate cu documente, motivate pe baza de dispoziții legale prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o altă situație față de cea constatată de acestea, contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr./31.08.2011 prin care s-a diminuat pierderea fiscală înregistrată de societate cu suma de yyy lei:

Cauza supusă soluționării este dacă Compartimentul soluționare contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului V se poate pronunța asupra legalității diminuării pierderii fiscale înregistrată de societate în condițiile în care societatea nu motivează contestația pentru acest capăt de cerere.

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală nr. F-VS/31.08.2011 care a stat la baza emiterii Dispoziției privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr. din data de 31.08.2011, organele de inspecție fiscală a procedat la diminuarea pierderii fiscale înregistrată de societate cu sumă de yyy lei, astfel:

- **pentru anul 2007**, cu suma de lei, din care:
 - **suma de...lei** reprezintă venituri suplimentare stabilite de inspecția fiscală aferente facturilor VS VDU nr. .../04.07.2007 în valoare totală de ... lei din care T.V.A. în sumă de .. lei și nr. .../04.07.2007 în valoare totală de ..lei, din care T.V.A. în sumă de ..lei, neînregistrate în evidența contabilă a societății verificate;
 - **suma de ... lei** reprezintă cheltuieli cu amenzi, majorări și penalități, nedeductibile fiscal;
 - **pentru anul 2008**, cu suma de ... lei reprezentând:
 - lei- cheltuieli cu amortizarea fiscală declarată eronat la rândul 14 și 19 în Declarația 101- privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. B sub nr. 4896/16.02.2009;
 - ... lei - cheltuieli cu amenzi, majorări și penalități, nedeductibile fiscal;
 - **pentru anul 2009**, cu suma de ppd lei reprezentând venituri neevidențiate de agentul economic din valorificarea mărfurilor achiziționate de la S.C. "F L" R. cu :

- factura nr. .../12.03.2009 - suma de lei;
- factura nr. .../06.04.2009 - suma de .. lei;
- factura nr./06.04.2009 - suma de ... lei;
- factura nr./07.09.2009 - suma de ... lei;

- **pentru anul 2010**, cu suma de ... lei din care:

- **suma de ... lei** – venituri neevidențiate de agentul economic din valorificarea mărfurilor achiziționate de la S.C. "F L"Roman cu factura .../24.02.2010 în sumă totală de lei din care T.V.A. în sumă de lei;

- **suma de lei**- cheluieli cu impozitul minim, nedeductibile fiscal;

- **pentru anul 2011** (perioada 01.01-31.03.2011) cu suma de ... lei din care:

- **suma de lei** = venituri neînregistrate, aferente lipsei în gestiune constatată la inventarierea din 31.03.2011, operațiune a căror rezultate nu au fost valorificate în contabilitate;

- **suma de ...lei** = cheltuieli privind combustibilul pentru vehicule rutiere (inclusiv T.V.A.) înregistrate de societate în contul 602.2, nedeductibile fiscal conform prevederilor art. 21 alin. (4)lit. t) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- pierdere fiscală de recuperat de la data de 31.12.2006, în sumă de ppr lei stabilită la controlul precedent (trecută eronat cu suma de **pper lei** în Declarația 101-privind impozitul pe profit întocmită pe anul 2009) intrată sub incidența prescripției de la data de 01.01.2011, nemaiputând fi recuperată.

Prin contestația formulată, pentru aceste sume societatea nu aduce nici un argument și nu motivează în nici un fel contestația.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art.206 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

"Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază contestația", coroborat cu art. 213 din același act normativ conform căruia:

"(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării" precum și cu prevederile pct. 11.1 lit. b din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării"*și ale pct. 2.5 din același act normativ:

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

Având în vedere aceste prevederi legale se reține că organul de soluționare nu se poate substitui contestatorului în ceea ce privește motivarea contestației.

În baza celor de mai sus și având în vedere faptul că societatea deși contestă Dispoziția privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr. .../ 31.08.2011, nu aduce argumente care să fie justificate cu documente și motivate pe baza de dispoziții legale prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o altă situație față de cea constatată de acestea, dar și reținerile organului de

soluționare a contestației de la pct. III.1 din prezenta decizie, contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.

3. Referitor la contestația formulată de S.C. A S.R.L. împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. F VS .../31.08.2011,

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. V, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contestația nu este motivată, S.C. A S.R.L. neaducând nici un argument în susținerea cauzei.

În fapt, S.C. A S.R.L. contestă Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. F VS .../31.08.2011, fără a aduce argumente și fără a prezenta documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organul de inspecție fiscală.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206, alin. (1) din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, unde se prevede:

„1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]

coroborat cu prevederile pct. 1.11 lit. b din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„Contestația poate fi respinsă ca

: b) nemotivată, în situația în care contestatorul

nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”,

și pct. 2.5 din același act normativ:

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

În baza celor reținute și având în vedere că S.C. A S.R.L. deși contestă Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. F VS .../31.08.2011, nu aduce argumente și documente justificative prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată, organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. F VS .../31.08.2011.

4. Referitor la contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F VS .../31.08.2011, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. a județului V se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care raportul de inspecție fiscală nu reprezintă act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prevede la:

- art. 205 alin. (1)- *”împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestație potrivit legii”;*

- art. 110 alin. (3) - *”titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală”;*

- art. 21 alin. (1)- *Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal”.*

- art. 41 "actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale".

- art. 85 alin (1) "impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc:... prin decizie emisă de organul fiscal...", -

- art.... (2): "la finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere", decizia de impunere reprezentând actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

Art. 86 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare prevede că: "decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori aceasta modifică baza de impunere", iar art. 88 prevede că: "sunt asimilate deciziei de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoare adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2)".

Potrivit art. 209 alin. (1) lit. a) din același act normativ, direcțiile generale ale finanțelor publice județene unde contestatorii își au domiciliul fiscal pot soluționa doar: "contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziția de măsuri".

În fapt, S.C. A S.R.L. contestă raportul de inspecție fiscală nr. F VS .../31.08.2011 încheiat de D.G.F.P. V A.I.F. Serviciul Inspecție fiscală II.

Se reține că, raportul de inspecție fiscală nr. F VS .../31.08.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F VS nr. .../31.08.2011 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr. .../31.08.2011 care reprezintă titlul de creanță, respectiv act administrativ fiscal asimilat titlurilor de creanță împotriva cărora se poate formula contestație potrivit articolelor de lege mai sus citate de unde rezultă cu claritate faptul ca raportul de inspecție fiscală nu poate fi contestat.

Dealtfel la pct. 5 Dispoziții finale al Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. F VS .../31.08.2011, și pct. 1.4 al Dispoziției privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr. .../31.08.2011 emise în baza raportului de inspecție fiscală nr. F VS .../31.08.2011, se prevede că împotriva celor două acte administrativ fiscale se poate face contestație potrivit art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care se depune în termen de 30 zile la organul fiscal emitent al deciziei.

Întrucât societatea a formulat contestație împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F VS .../31.08.2011, și conform prevederilor art. 109 coroborat cu art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, raportul de inspecție fiscală nu este susceptibil de a fi contestat, potrivit art. 205 din același act normativ, urmează să fie respinsă contestația referitoare la acest capăt de cerere ca inadmisibilă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de S.C. AS.R.L. V cu sediul social în B B-dul nr. ..., Bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul V pentru **suma dexxx lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată**, stabilită prin decizia de impunere nr. F VS/31.08.2011;

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de S.C. A S.R.L. V cu sediul social în B B-dul nr. ..., Bl. G7, sc.A, ap. 1, județul V pentru **suma de yyy lei reprezentând diminuarea pierderii fiscale din perioada 01.01.2007-31.03.2011, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr./31.08.2011.**

3. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de S.C. A S.R.L. V cu sediul social în B B-dul nr. ..., Bl. G7, sc. A, ap. 1, împotriva **Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. F VS/31.08.2011.**

4. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de S.C. A S.R.L. V cu sediul social în B B-dul nr. ..., Bl....., sc....., ap. ..., județul V împotriva **Raportului de Inspecție Fiscală nr. F VS/31.08.2011.**

5. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept.

6. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul V în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,