



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr.108/2015

privind modul de soluționare a contestației formulată de SC X SRL, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ... și DGRFP Timișoara sub nr....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara, prin adresa nr.... asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul procesual ales în Arad, ..., jud.Arad, reprezentată prin dl...., în calitate de administrator și ..., în calitate de avocat, înmatriculată la ORC Arad sub nr.J02/..., CUI ...

Contestația a fost formulată împotriva :

1.Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr.... privind suma totală de .. lei reprezentând:

- ... lei - TVA suplimentară;
- ... lei – dobânzi de întârziere;
- ... lei – penalități de întârziere.

2.Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr....;

3. Raportului de inspectie fiscală nr.....

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Deciziei de impunere contestată, respectiv

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin.(1) lit.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL susține că:

Prin actele administrative fiscale contestate, inspectia fiscală a stabilit o bază impozabilă suplimentară în cuantum de ... lei și o TVA suplimentară în cuantum de ... lei, la care s-au calculat dobânzi de întârziere în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ...lei, pe motiv că societatea a dedus TVA în suma de ... lei aferentă facturilor emise de SC ... SRL, iar tranzacțiile cu acest partener nu au fost

confirmate, intrucat incepand cu ... acestuia i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA si nu a depus la organele fiscale declaratia cu ajustarile efectuate.

Petenta sustine ca realitatea tranzactiilor in cauza nu este data de declararea sau nu de catre SC ... SRL a relatiilor comerciale derulate, ci de documentele justificative care au stat la baza tranzactiei comerciale, respectiv:

- contractul de prestari servicii;
- oferta deviz de lucrari anexata contractului;
- factur fiscala nr.... in suma totala de ... lei;
- procesul verbal de receptie a lucrarilor efectuate incheiat in ...;
- ordinele de plata si extrasele de cont din care rezulta plata tuturor sumelor aferente tranzactiei.

Toate aceste inscrisuri au calitatea de document justificativ in vederea inregistrarii in contabilitate si in vederea deducerii TVA aferenta.

Faptul ca SC ... SRL nu si-a declarat in declaratia informativa 394 aceste tranzactii sau ca societatea nu mai functioneaza in 2014 nu este un fapt generator al stabilirii unor obligatii suplimentare in sarcina societatii petente, raspunderea fiscala nerevenind acesteia.

De asemenea, in contestatie petenta face trimitere la practica Curtii Europene de Justitie in ceea ce priveste aplicarea Directivei 2006/112/CE.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr...., organele de inspectie fiscala din cadrul AJFP Hunedoara au stabilit urmatoarele:

a) Cu privire la impozitul pe profit

În luna decembrie 2010, societatea înregistrează în contul 231” Imobilizări corporale în curs” suma de ... lei, aferentă următoarelor facturi emise de către SC ... SRL ARAD:

- factura nr....în valoare totală de .. lei din care TVA ... lei, reprezentând servicii de amenajare și nivelare a terenurilor, conform contract din ...;
- factura ... în valoare totală de .. lei din care TVA ...13 lei, reprezentând servicii de amenajare și nivelare a terenurilor conform contract din ...;
- factura ... în valoare totală de ... lei din care TVA ...lei, reprezentând servicii de amenajare și nivelare a terenurilor conform contract din

Obiectul contractului de prestari servicii încheiat în data de ... între SC ...SRL Arad în calitate de prestator și SC X SRL Arad în calitate de beneficiar constă în executarea de servicii de amenajare și nivelare a terenuri ale beneficiarului în suprafață de ... mp.

În vederea verificării realității si legalității tranzacțiilor desfășurate de către SC X SRL, echipa de inspectie fiscală, a solicitat efectuarea de control încrucișat la SC ... SRL care să vizeze verificarea realității operațiunilor comerciale desfășurate de acesta cu S.C. X SRL Arad.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 105 alin. 1 din OG nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările

ulterioare, coroborat cu prevederile art. 7 alin. 2 din OG nr. 92/2003 din același act normativ, a fost solicitată efectuarea de control încrucișat la SCSRL Arad.

A fost încheiat Procesul Verbal nr.... întocmit de organele fiscale competente și au fost transmise următoarele informații cu privire la SC ...SRL Arad:

-acțiunea de control încrucișat nu a putut fi efectuată, întrucât societatea nu mai funcționează la sediul declarat și nu a putut fi contactat nici un reprezentant legal al acesteia. Din data de ... agentul economic este declarat inactiv ca urmare a neindeplinirii obligațiilor declarative, iar începând cu data de ... starea societății comerciale este „insolventă” Din data de ... contribuabilul nu mai este înregistrat în scopuri de TVA.

-SC SRL nu a făcut obiectul nici unei inspecții fiscale.

-in urma consultării dosarului fiscal s-a constatat că agentul economic nu a depus nici un Act adițional din care să rezulte modificarea sediului societății și declararea de sedii secundare.

-societatea mai sus menționată, a depus la organul fiscal teritorial Arad ultimul decont de TVA pentru luna trimestrul IV 2010, iar ultima declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național a fost depusă pentru trimestrul I al anului 2008.

- ultimul bilanț contabil depus este aferent anului 2009

- activitatea principală a societății este „ Lucrări de pregătire a terenului”, iar conform ultimului bilanț contabil depus activitatea desfășurată este „ Extractia pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții”.

- conform datelor raportate în ultimul bilanț contabil depus la organul fiscal teritorial societatea nu a avut angajați, fapt care rezulta și din aplicația vector fiscal.

- din consultarea datelor raportate în ultimul bilanț contabil s-a constatat că unitatea nu a avut în patrimoniu mijloace fixe

-conform fișei sintetice totale de la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, editată la data de ... SCSRL, datorează bugetului de stat următoarele obligații:

- impozit pe profit = ... lei

- dobânda = lei

- penalitate de întârziere = ...lei

- taxa pe activ.de prospecțiuni lei

Având în vedere rezultatele consemnate în Procesul verbal de control încrucișat a rezultat că facturile emise de către societatea furnizoare și respectiv prestările de servicii efectuate nu s-au confirmat, aceste facturi nu pot fi considerate documente justificative conform dispozițiilor legale.

b) Cu privire la TVA

În urma verificării documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală au fost constatate următoarele aspecte:

- în luna decembrie 2010 unitatea deduce taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, aferentă urătoarelor facturi emise de către SCSRL ARAD:

- factura nr.... în valoare totală delei din care TVA4 lei, reprezentând servicii de amenajare și nivelare a terenurilor;
- factura în valoare de lei din care TVA lei, reprezentând servicii de amenajare și nivelare a terenurilor;
- factura nr..... în valoare totală de lei din care TVA lei, reprezentând servicii de amenajare și nivelare a terenurilor.

Conform datelor specificate în facturile menționate mai sus serviciile de amenajare și nivelare a terenurilor au fost efectuate în baza contractului încheiat în...

Unitatea verificată a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală contractul încheiat în data de ... între SCSRL ARAD în calitate de prestator și SC X SRL ARAD în calitate de beneficiar, a cărui obiect constă în executarea de servicii de amenajare și nivelare a terenurilor în suprafață totală de mp aflate în proprietatea beneficiarului. Pentru justificarea prestării unitatea a prezentat "Ofertă deviz de lucrări Amenajare terenuriși recepția lucrărilor executate în baza contractului menționat mai sus.

Din verificarea bazei de date ANAF au fost constatate neconcordanțe între livrările și achizițiile raportate de S.C. X SRL, care declară achiziții efectuate de la SC SRL în semestrul II 2010 în valoare totală de ... lei, din care TVA în sumă de lei, în timp ce SC SRL nu declară livrări către partenerul SC X SRL.

În vederea verificării realității tranzacțiilor derulate între cele două societăți, organele de inspecție fiscală au solicitat efectuarea unui control încrucișat la SC SRL Arad. În acest sens a fost întocmită Solicitarea de control încrucișat înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara sub nr., care a avut ca obiective:

1. Verificarea realității și legalității operațiunilor comerciale derulate în luna decembrie 2010 între SC X SRL Arad și SC ... SRL ARAD;
2. Modul de înregistrare în evidența contabilă, în jurnalele de TVA precum și modul de declarare a operațiunilor în Deconturile de TVA și Declarațiile informative – cod 394 a prestatilor de servicii efectuate către SC X SRL ARAD.

Prin Procesul Verbal nr..... întocmit de organele fiscale competente au fost transmise următoarele informații cu privire la SC SRL Arad:

-acțiunea de control încrucișat nu a putut fi efectuată, întrucât societatea nu mai funcționează la sediul declarat și nu a putut fi contactat nici un reprezentant legal al acesteia. Din data de 06.06.2012 agentul economic este declarat inactiv ca urmare a neindeplinirii obligațiilor declarative, iar începând cu data de 07.10.2014 starea societății comerciale este „insolventă” Din data de 08.06.2012 contribuabilul nu mai este înregistrat în scopuri de TVA.

-SC SRL nu a făcut obiectul nici unei inspecții fiscale.

-in urma consultării dosarului fiscal s-a constatat că agentul economic nu a depus nici un Act adițional din care să rezulte modificarea sediului societății și declararea de sedii secundare.

-societatea mai sus menționată, a depus la organul fiscal teritorial Arad ultimul decont de TVA pentru luna trimestrul IV 2010, iar ultima declaratie informativa privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național a fost depusa pentru trimestrul I al anului 2008.

- ultimul bilant contabil depus este aferent anului 2009;

- activitatea principala a societatii este „.....”, iar conform ultimului bilant contabil depus activitatea desfasurata este „.....”.

- conform datelor raportate in ultimul bilant contabil depus la organul fiscal teritorial societatea nu a avut angajati, fapt care rezulta si din aplicatia vector fiscal.

- din consularea datelor raportate in ultimul bilant contabil s-a constatat ca unitatea nu a avut in patrimoniu mijloace fixe;

-conform fisei sintetice totale de la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, editată la data de SC SRL, datoreaza bugetului de stat urmatoarele obligatii:

- impozit pe profit = ... lei

- dobanda = ... lei

- penalitate de intarziere = ... lei

- taxa pe activ.de prospectiuni = ...lei

Intrucât din controlul încrucișat efectuat nu a rezultat realitatea operațiunilor evidențiate în cele 3 facturi, furnizorul nu a declarat livrările, nu a depus deconturi de TVA, astfel această taxă nu a fost colectată la bugetul general consolidat al statului pentru a fi dedusă.

Avand in vedere rezultatele consemnate în Procesul verbal de control încrucișat a rezultat că facturile emise de către societatea furnizoare și respectiv prestările de servicii efectuate nu s-au confirmat, aceste facturi nu pot fi considerate documente justificative conform dispozițiilor legale.

Prin urmare, facturile pe care este înscris acest furnizor nu reflectă operațiuni reale fapt pentru care nu îndeplinesc calitatea de documente justificative.

Avand in vedere cele mentionate mai sus se majoreaza baza impozabila cu suma de ... lei si se stabileste suplimentar TVA in suma de lei.

Incepand cu data de 01.08.2012 agentului economic i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA ca urmare a neindeplinirii obligatiilor declarative.

Conform prevederilor art.153, alin.9, lit.g din Legea 571/2003 – privind Codul fiscal cu modificarile și completările ulterioare, persoanele impozabile cărora le-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA aveau obligatia sa depuna o declaratie pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit obligatia ajustarii taxei pe valoarea adaugată.

Ajustarea taxei pe valoarea adaugata a fost inregistrata in contabilitatea agentului economic in luna septembrie 2012 prin articolul contabil 6588 Alte cheltuieli de exploatare – 4424 TVA de recuperat = lei, dar acesta nu a depus la organul fiscal teritorial declaratie prin care sa declare ajustarile efectuate.

Avand in vedere cele mentionate mai sus se majoreaza baza impozabila cu suma ... lei si se stabileste suplimentar TVA in suma de lei.

Având în vedere cele menționate, pentru perioada supusa verificării, se majorează baza de impunere cu suma de lei și se stabilește suplimentar TVA în sumă de lei.

Pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în suma delei au fost calculate majorări de întârziere în suma de ...lei și penalități de întârziere în suma de lei.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține:

SC X SRL are sediul procesual ales în Arad, jud.Arad, reprezentată prin dl....., în calitate de administrator și, în calitate de avocat, în baza împuternicirii avocațiale nr....., existentă, în original, la dosarul cauzei.

1. Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr....., în condițiile în care din documentele de la dosarul cauzei nu rezultă o altă situație, diferită de cea constatată de organele fiscale.

In fapt, prin Decizia de impunere nr....., organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru tranzacțiile petentei cu SC SRL nu beneficiază de dreptul de deducere pentru cheltuieli în suma de lei și TVA în suma de lei, întrucât pentru prestatorul serviciilor nu s-a putut justifica realitatea prestării serviciilor, urmare controlului încrucișat desfășurat și acesta nu a declarat livrările, nu a depus deconturi de TVA, astfel această taxă nu a fost colectată la bugetul general consolidat al statului pentru a fi dedusă.

Prin contestație, petenta susține că realitatea tranzacțiilor în cauză nu este dată de declararea sau nu de către petenta face o enumerare a documentelor pe baza cărora a avut loc tranzacția cu SC SRL, fără însă a prezenta motivul pentru care a înțeles să încheie acest contract, intenția pe care a avut-o cu terenurile pe care s-au executat serviciile menționate în facturile emise de prestator, nefacând astfel dovada că aceste achiziții de servicii sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile. a relațiilor comerciale derulate, ci de documentele justificative care au stat la baza tranzacției comerciale, precum și faptul că nu-i revine răspunderea fiscală pentru nedeplinirea declarațiilor fiscale de către furnizorul de servicii .

In drept, art. 145 alin. (2) lit. a) și art.146 alin.(1) lit.a) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*“ART. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere
(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

a) operațiuni taxabile;”

*ART. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere
(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori 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...](#)”

De asemenea, prevederile art.206 si 213 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„Art. 206 Forma și conținutul contestației

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

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;

Art. 213 Soluționarea contestației

(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.”

Din analiza contestației formulate și a documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare constata următoarele:

- deși petenta invocă TVA stabilită suplimentară înscrisă în decizia de impunere, în suma de ... lei, nu face vorbire decât despre TVA aferentă tranzacției cu SC Panon Constructii Internationale SRL, în suma de ... lei;
- referitor la acest aspect, prin contestație se face doar o enumerare a documentelor pe baza cărora a avut loc tranzacția cu SCSRL, fără însă a se prezenta motivul pentru care petenta a înțeles să încheie acest contract, intenția pe care a avut-o cu terenurile pe care s-au executat serviciile menționate în facturile emise de prestator, nefacând astfel dovada că aceste achiziții de servicii sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile;
- nu se precizează dacă au fost respectate temeiurile de drept care reglementează dreptul de deducere a TVA și în ce mod.

Rezultă deci, pe baza prevederilor Codului de procedura fiscală enunțate mai sus, că organul de soluționare nu se poate investi cu soluționarea unei contestații decât în limitele în care a fost sesizat de contestator și pe baza dovezilor prezentate de acesta în susținerea contestației. Organul de soluționare nu se poate substitui contestatorului.

Simpla deținere a unei facturi, care îndeplinește condițiile de formă prevăzute de Codul fiscal, nu este suficientă pentru a putea beneficia de dreptul de deducere a TVA în suma de ... lei, întrucât prin conținutul ei aceasta nu poate fi considerată un document justificativ. Mai mult chiar, în lipsa justificării oportunității emiterii celor trei facturi, nu poate fi dedusă taxa aferentă, întrucât operațiunile nu sunt destinate utilizării în folosul de operațiuni taxabile.

Pe cale de consecință, având în vedere considerentele prezentate și temeiurile de drept la care am făcut referire, potrivit prevederilor art.216 alin.(1) „*Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*”, pentru capatul de cerere privind TVA suplimentară în suma de ... lei, contestația urmează să fie respinsă ca nesustenută.

În ceea ce privește accesoriile în suma totală de lei, aferente TVA, sunt aplicabile prevederile din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, care la art.119-120¹ 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. 120¹*)

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 căruia “accesoriul urmează principalul” și având în vedere că petenta nu face nicio precizare referitoare la motivul pentru care înțelege să conteste accesoriile aferente TVA, pentru acest capat de cerere contestația urmează să fie respinsă ca nesustenută.

b) În ceea ce privește capatul de cerere privind contestația împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.162/15.12.2014.

Prin OMFP 1.939/ 2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" se precizează ca:

„Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite.”

Prin contestație, petenta nu menționează care sunt măsurile stabilite de către organele fiscale a fi îndeplinite și pe care înțelege să le conteste, astfel ca în speta sunt aplicabile, ca și în cazul precedent, prevederile art.206 și 213 din OG 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„Art. 206 Forma și conținutul contestației

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

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;

Art. 213 Soluționarea contestației

(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.”

Intrucat organul de solutionare nu se poate substitui contestatoarei in ceea ce priveste obiectul si motivul pentru care intelege sa conteste Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.162/15.12.2014, se vor aplica prevederile art.216 alin.(1) „Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, contestația urmand sa fie respinsa ca nesustinuta cu argumente si documente.

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 nesustinuta cu documente, a contestației impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr.....privind suma totala de lei reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentara;
-lei – dobanzi de intarziere;
- lei – penalitati de intarziere.

2. Respingerea, ca nesustinuta cu documente, a contestației impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.....

3. Prezenta decizie se comunica la:

-, cu sediul in Arad,, jud.Arad.

- DGRFP Timisoara-AJFP Hunedoara, cu aplicarea prevederilor pct.7.6 din OPANAF 2906/2014.

4. 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,