



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Bacau  
Biroul de soluționare contestații**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3  
Cod postal 600045, Bacau  
Tel : +0234 51 00 15  
Fax : +0234 51 00 03  
e-mail : mail@mfinante.ro

### DECIZIA NR.609/26.11.2009

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr..., înregistrată la instituția noastră sub nr..., contestația SC ... SRL Bacau, cu sediul în Bacau, str..., jud.Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală consemnate în decizia de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală prin raportul de inspecție fiscală nr..., iar obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând;

- TVA.
- majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, semnatura fiind însoțită de stampila acesteia.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta nu este de acord cu măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr..., privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, respectiv, subcapitolul 4 "Taxa pe valoarea adăugată, pct.4.2 – Taxa pe valoarea adăugată deductibilă, pct.4.3 – TVA de plată/recuperat și cap. IV – Sinteza constatărilor fiscale din RIF nr..., aducând următoarele argumente:

\* Referitor la constatarea organului de control, prin care nu a fost acceptată la deducere taxa în suma de ... lei pe motivul că operațiunile de cheltuieli nu s-au făcut cu documente justificative, petenta menționează că nu s-au precizat, care sunt documentele în baza cărora societatea a înregistrat operațiunile pe cheltuieli și de pe care a dedus TVA de ... lei.

- Controlul, afirmă contestația nu menționează în RIF nici un fel de document plauzibil din care să reiasă că societatea și-a dedus TVA nelegal în afara

de suma respinsa la deducere de ... lei, fara a se cunoaste modul in care a fost stabilita aceasta suma.

- Faptul ca in RIF, sustine societatea nu s-a specificat concret in ce au constat operatiunile efectuate de societate, furnizorii/prestatorii, numarul si data documentului din care s-a dedus TVA si valoarea taxei dedusa, denota ca organul de control in mod deliberat a denaturat realitatea situatiei de fapt fiscale a societatii cu scopul de a calcula TVA suplimentara de plata.

De asemenea, SC ... SRL Bacau, mentioneaza ca in urma respingerii la deducere a taxei de ... lei, organul de control a calculat in mod nelegal TVA suplimentara de plata de ... lei, la care a adaugat majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere de ... lei, debite pe care le contesta intrucat nu au fost stabilite cu respectarea dispozitiilor legale.

\* Referitor la capitolul " Sinteza constatarilor fiscale ", petenta afirma ca organul fiscal a consemnat diferenta stabilita suplimentar la TVA, impreuna cu majorarile de intarziere si penalitatile calculate, sume pe care nu le recunoaste intrucat nu exprima realitatea situatiei de fapt fiscale a societatii din perioada verificata.

Fata de aspectele prezentate, societatea contestatoare solicita anularea constatarilor din actele administrative contestate, impreuna cu debitele care au fost stabilite nelegal in suma totala de ... lei reprezentand tva si majorarile aferente, pe care le considera ca nefiind fundamentate pe baze certe, reale si legale.

Totodata agentul economic solicita suspendarea executarii silita a debitelor mentionate pana la solutionarea definitiva a contestatiei.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr..., incheiat la SC ... SRL, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., organele de control au urmarit verificarea modului de calcul, de evidentiere si de plata a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat precum si stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Din verificarea documentelor justificative care au stat la baza determinarii tva deductibile, a tva colectate, a deconturilor de TVA, a balantelor de verificare puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

a. Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata.

In perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2004 – 30.06.2009, contribuabilul inregistreaza potrivit datelor din evidenta contabila, jurnale de vanzari si balante de verificare lunare, tva colectata in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale, taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita pentru perioada verificata este de ... lei, cu o diferenta de ... lei, mai putin decat taxa colectata inregistrata in evidenta contabila, reprezentand:

– tva colectata aferenta veniturilor din lucrari de constructii montaj inregistrate in anul 2007, pentru care nu s-au aplicat in mod corespunzator prevederile art.160, alin.2, lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu

modificarile si completarile ulterioare, respectiv s-au emis facturi fiscale reprezentand lucrari de constructii montaj cu inscrierea cotei standard de TVA de 19% si s-a contabilizat taxa atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata contrar prevederilor pct.82, alin.5 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

– tva colectata aferenta depasirii limitei legale a cheltuielilor de protocol, contrar prevederilor art. 145, alin.3, lit.a (aplicabila pana la 31.12.2006), art.145, alin.2, lit.a ( aplicabila de la 01.01.2007) coroborate cu prevederile art.21, alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

**b. Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila.**

Pentru perioada verificata (01.01.2004 – 30.06.2009), taxa pe valoarea adaugata deductibila evidentiata de societate este in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale, taxa pe valoarea adaugata deductibila stabilita pentru perioada verificata este de ... **lei**, cu o diferenta de ... **lei**, mai putin decat cea evidentiata de societate, reprezentand:

- tva deductibila rezultata din neaplicarea in mod corespunzator a masurilor de simplificare prevazute la art.160, alin.2, lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare pentru lucrarile de constructii montaj realizate in anul 2007.

– tva dedusa de societate fara a avea la baza documente justificative, contrar prevederilor art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.46, alin.1 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

– tva deductibila aferenta cheltuielilor cu materialele de constructie dedusa de societate fara a avea la baza documente legale prin care sa se justifice necesitatea acestora in folosul obtinerii de venituri, contrar prevederilor art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere taxa pe valoarea adaugata deductibila de ... lei si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, la control a rezultat o tva de plata in suma de ... lei, care este mai mare cu ... **lei**, fata de cea inregistrata de societate de ... lei.

De asemenea, la prezenta inspectie fiscala s-a constatat ca societatea a declarat prin deconturile lunare, inregistrate in fisa sintetica pe platitor gestionata de AFP Bacau, TVA de plata in suma de ... lei, mai mult cu ... lei decat suma evidentiata in contabilitate de ... lei, fapt pentru care suma declarata in plus de ... lei, a diminuat tva de plata stabilita suplimentar la control de ...lei , rezultand tva suplimentara de plata de .... **lei**

Pentru obligatiile suplimentare de plata stabilite la control de ... lei, in conformitate cu prevederile art.115, art.116, art.119, art.120 alin.1 si art.121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

**III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:**

SC ... SRL Bacau, are sediul social in Bacau, str..., jud.Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala ... si are ca activitate principala - “ Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si neridentiale ” – cod CAEN - ....

Controlul fiscal a avut ca obiectiv verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul 01.01.2004–30.06.2009.

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand, TVA- ... lei si accesorii aferente tva in suma de ... lei, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr....*

Prin contestatia formulata, petenta contesta taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, considerand ca organul de inspectie fiscala a calculat in mod nelegal TVA suplimentara de plata ca rezultat al respingerii la deducere a taxei de ... lei.

Organele de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr.... au stabilit in sarcina petentei o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei.

In urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei, s-au retinut urmatoarele:

In perioada supusa verificarii, respectiv 01.01.2004 – 30.06.2009, SC ... SRL Bacau inregistreaza la 30.06.2009 conform evidentei contabile un sold a taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale, prin compararea taxei pe valoarea adaugata deductibila de ... lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata de ... lei aferenta operatiunilor taxabile a rezultat tva de plata in suma de ... lei.

TVA de plata stabilita la control de ... lei, este mai mare cu ... **lei**, fata de TVA de plata inregistrata de contribuabil de ... lei, urmare a deducerii necuvenite a taxei pe valoarea adaugata de ... lei si a diminuarii taxei pe valoarea adaugata colectata cu suma de ... lei.

Facem mentiunea ca din taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere de ... lei, prin contestatia formulata, petenta aduce argumente doar pentru suma de ... lei considerand ca, urmare a respingerii acesteia la rambursare, organul de control a calculat nelegal TVA suplimentara de plata de ... lei.

Referitor la afirmatiile petentei privind suma de ... lei, potrivit carora controlul nu mentioneaza in RIF nici un fel de document plauzibil din care sa reiasa ca societatea si-a dedus TVA nelegal de ... lei, fara a se cunoaste modul in care a fost stabilita aceasta suma si respectiv nu a specificat in ce au constat operatiunile efectuate de societate, furnizorii/prestatorii, nr. si data documentelor din care s-a dedus tva, facem precizarea ca acestea sunt nefondate intrucat, toate aceste date si informatii solicitate de societate, se regasesc in anexle 6.3 si 6.4 la RIF, anexe care potrivit cap.VII din Ordinul ANAF nr.1181/2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala fac parte integranta din raportul de inspectie fiscala nr... si care au fost insusite de contribuabil prin semnatura si amprenta stampilei.

Cap VII din Ordinul ANAF nr.1181/2007, prevede:

**“Pentru fiecare impozit, taxã sau contribuție verificată, la Raportul de inspectie fiscală se vor anexa situații, tabele, copii de pe documente, note explicative, necesare susținerii constatãrilor, fiind parte integrantã din Raportul de inspectie fiscalã “**

\* Astfel, suma de ... **lei** reprezentand tva neadmisa la deducere, asa cum rezulta din anexa nr.6.4 la RIF nr... este aferenta sumei de ... **lei**, inregistrata in evidenta contabila fara a avea la baza documente justificative, stabilita la control ca diferenta intre valoarea facturilor emise si cheltuielile inregistrate pe baza de documente justificative (devize), dupa cum urmeaza:

- pentru factura fiscala nr..., emisa catre ..., reprezentand lucrari de reparatii in valoare de ... lei s-au inregistrat cheltuieli materiale in suma de ... lei, rezultand o diferenta de cheltuieli nejustificate de ... **lei**.

- pentru factura nr..., emisa catre Politia Primariei Bacau, reprezentand tamplarie pvc in valoare de ... lei s-au inregistrat cheltuieli materiale in suma de ... lei, rezultand o diferenta de cheltuieli nejustificate de ... **lei**.

- pentru factura nr... emisa catre PF ... in valoare de ... lei, fact.nr... emisa catre ... in valoare de ... lei, fct... emisa catre PF ... in valoare de ... lei, reprezentand tamplarie pvc, s-au inregistrat cheltuieli materiale in suma de ... lei rezultand o diferenta de cheltuieli nejustificate de ... **lei**.

- cheltuieli materiale in suma de ... **lei**, inregistrate in evidenta contabila in luna aprilie 2007, fara documente justificative.

Fata de cele invocate pentru suma de ... lei, reprezentand cheltuieli materiale inregistrate de societate fara documente justificative, nu s-a acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, deoarece contribuabilul nu a justificat necesitatea utilizarii acestora in folosul obtinerii de venituri, in sensul prevederilor art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

\* Pentru diferenta de tva de ... **lei**, prezentata in anexa nr.6.3 la RIF nr..., apreciata la control ca nejustificata s-au constatat urmatoarele:

- tva dedusa fara document justificativ avand la explicatii in jurnalul de cumparari intocmit pentru luna februarie 2007: NIR nr...

- tva dedusa de pe facturi emise, care la rubrica cumparator are mentionat, SC ... si SC ...

Conform prevederilor art.145, alin.2, lit.a si art.146, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,:

**(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, alin.1

**(1) “Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

**a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); ”**

Avand in vedere prevederile legale citate anterior, consideram ca organele de inspectie fiscala au procedat legal prin neadmiterea la deducere a TVA in suma de ... lei, aferenta cheltuielilor cu materialele de constructie, dedusa eronat de societate fara a avea la baza documente legale prin care sa se justifice necesitatea efectuării acestora in folosul obtinerii de venituri.

De asemenea la prezenta inspectie fiscala s-a verificat punerea de acord a evidentei fiscale cu evidenta contabila a contribuabilului, avand in vedere stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat prin declaratii fiscale constatandu-se declararea prin deconturile lunare inregistrate in fisa sintetica pe platitor gestionata de AFP Bacau, TVA de plata in suma de ... lei, mai mult cu ... **lei** decat suma evidentiata in contabilitate de ... lei.

Prin influentarea taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei stabilita la control, cu suma de ... **lei**, reprezentand tva declarata in plus de

societate, a rezultat o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei.

Conform prevederilor art.85, alin.1, lit. a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

**1) "Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);"**

La art. 94, alin.3, lit.b din același act normativ se stipuleaza:

**3) "Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:**

**b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;"**

In baza Titlului VII, art.101 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a fost emis Avizul de inspectie fiscala nr..., prin care contribuabilul a fost informat asupra datei privind inceperea inspectiei fiscale si a obiectivelor acesteia, respectiv :

- verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale.

- verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile.

solicitandu-i-se sa pregateasca pentru buna desfasurare a inspectiei fiscale , toate documentele contabile si fiscale pe care le detine si in termen de 5 zile sa se prezinte la organele fiscale in vederea remedierii eventualelor erori materiale. Totodata prin avizul de inspectie fiscala s-a comunicat societatii ca dupa data inceperii inspectiei fiscale, nu se mai pot depune declaratii rectificative pentru impozitele, taxele, contributiile si alte venituri ale bugetului general consolidat aferente perioadelor supuse inspectiei.

Intrucat nici dupa acest termen, petenta nu a depus la organele fiscale declaratiile fiscale rectificative si tinand cont si de adresa nr.301324/04.07.2006 a Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, inregistrata la institutia noastra sub nr.R1561/10.07.2006, in care se precizeaza :

" In cazul in care, in urma transmiterii avizului de inspectie fiscala , contribuabilul nu procedeaza , in termenul precizat in aviz la clarificarea situatiei cuprinsa in evidenta pe platitor si nici nu depune declaratii declarative pentru sumele nedecaratate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectia fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din Raportul de inspectie fiscala chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila si vor emite "Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectie fiscala", organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma declarata in plus de ... lei, reprezinta TVA suplimentara de plata.

Tinand cont de cele prezentate, corect organul de inspectie fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei, rezultata ca

diferenta intre TVA de plata stabilita la control de ... lei si TVA de plata declarata de societate in suma de ... lei, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

Pentru obligatiile suplimentare de plata stabilite la control de ... lei, in conformitate cu prevederile art.115, art.116, art.119, art.120 alin.1 si art.121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor cap.VII din Ordinul ANAF nr.1181/2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, a art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a art.85, alin.1, lit. a, art. 94, alin.3, lit.b, a art.101art.115, a art.116, a art.119, art.120, si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare,se;

#### DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ... SRL Bacau** pentru suma de ... lei reprezentand:

- TVA.
- majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR COORDONATOR,  
CORNEL ASANDI**

**SEF BIROU  
JURIDIC si CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE**