



**Ministerul Finanțelor Publice**



**Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA NR. 146**  
din 18.07.2013  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. .... S.R.L.**,  
din localitatea ....., județul Suceava,  
CUI RO .....,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **S.C. .... S.R.L.** din localitatea ....., județul Suceava.

**S.C. .... S.R.L.** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., cu privire la suma de ....., reprezentând:

- ..... – impozit pe profit;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe profit;
- ..... – TVA;
- ..... – accesorii aferente TVA.

În raport de data comunicării actelor administrative fiscale contestate, respectiv **22.05.2013**, potrivit semnăturii și ștampilei depuse pe adresa de înaintare a acetelor atacate nr. ...., contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la AIF Suceava sub nr. ..../**20.06.2013**, așa cum rezultă de pe ștampila Serviciului Registraturii AIF Suceava aplicate pe originalul contestației, aflate la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. .... S.R.L. contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ...., cu privire la suma de ....., reprezentând impozit pe profit, TVA și accesorii aferente.**

Societatea precizează că formulează contestație cu privire la suma de ..... rezultată în urma relațiilor comerciale efectuate cu SC ..... SRL Craiova.

Petenta precizează că, pentru mărfurile achiziționate de la SC ..... SRL Craiova având CUI ....., deține documente privind achiziția acestor mărfuri, respectiv facturi fiscale emise pe numele societății, iar facturile conțin toate elementele legale de identificare a furnizorului/clientului respectiv denumire, adresa, CUI, sunt, de asemenea, înscrise denumirea mărfurilor și cantitățile livrate/achiziționate și alte elemente prevăzute de legislația în vigoare pentru a putea fi considerate sau pentru a avea calitatea de documente justificative.

Societatea mai face precizarea că SC ..... SRL funcționează și azi și nu a fost înscrisă/declarată niciodată inactivă și înregistrată în registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

Contestatoarea menționează că au fost obținute venituri și TVA colectată din vânzarea mărfurilor achiziționate cu aceste facturi fiscale și în baza cărora s-au înregistrat intrarea și cheltuielile cu mărfurile în contabilitate.

De asemenea, petenta susține că nu îi este cunoscută adresa nr. .... emisă de DGFP –AIF Dolj și înregistrată la DGFP-AIF Suceava sub nr. .... prin care se precizează că SC ..... SRL, având CUI ....., nu funcționează nici la domiciliul fiscal din Craiova și nici la sediul social din București și nu a declarat tranzacțiile efectuate. Petenta precizează că nici o lege nu prevede acest fapt și nu poate fi luat în considerare pentru a stabili că nu sunt deductibile cheltuielile sau TVA înregistrate în baza facturilor de achiziție de la SC ..... SRL și nici că aceste operațiuni nu sunt reale.

Societatea consideră că nu poate fi trasă la răspundere pentru faptul că un furnizor sau un client al său nu și-a îndeplinit obligațiile fiscale de înregistrare, declarare, plată și alte obligații fiscale stabilite prin legile în vigoare.

Petenta susține că nu a încălcat nici una din prevederile legale menționate în decizia de impunere contestată.

De asemenea, societatea invocă și prevederile Hotărârii Curții Europene de Justiție din 06.09.2012 referitor la Directiva 2006/112/CE – art. 9.

Având în vedere că a fost de bună credință, a înregistrat achiziția mărfurilor în contabilitate, a declarat aceste operațiuni, a obținut venituri, societatea solicită admiterea contestației.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ...., din suma stabilită de ....., societatea contestă suma de ....., reprezentând:**

- ..... – impozit pe profit;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe profit;

- ..... – TVA;
- ..... – accesorii aferente TVA.

În urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit suplimentar în sarcina societății un **impozit pe profit în sumă de ..... și TVA în sumă de .....**

Astfel, conform procesului verbal nr. ...., întocmit de DGFP Suceava-AIF, societatea a înregistrat, în perioada 01.01.2010-31.12.2012, cheltuieli în sumă de ..... pe baza facturilor prezentate în anexa 2 la RIF, facturi ce au înscris ca furnizor SC ..... SRL Craiova, CUI .....

Organele fiscale fac precizarea că, potrivit adresei nr. .... emisă de DGFP Dolj-AIF, adresă înregistrată la DGFP Suceava-AIF sub nr. ...., în urma solicitărilor numeroase de controale încrucișate referitoare la SC ..... SRL Craiova, se comunică faptul că această societate nu funcționează nici la domiciliul fiscal din .....

De asemenea, în adresa menționată se precizează faptul că societatea respectivă „nu a declarat nici o livrare/achiziție de mărfuri sau servicii, fapt reieșit din analiza situației privind declarația 394”, iar organele de inspecție fiscală „nu pot verifica realitatea operațiunilor comerciale desfășurate între SC ..... SRL și partenerii comerciali ai acesteia”.

În consecință, organele de inspecție fiscală au constatat că suma de ..... aferentă acestor facturi este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit și a TVA și au stabilit suplimentar un **impozitul pe profit în sumă de ..... și TVA în sumă de .....**

Pentru neachitarea la scadență a impozitului pe profit în sumă de ....., s-au calculat **accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....**

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de ....., s-au calculat **accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....**

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma de ....., reprezentând impozit pe profit în sumă de ....., dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de ....., stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ...., cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii acestei sume, în condițiile în care din documentele existente la dosar nu rezultă care este situația de fapt fiscală a contribuabilului, organele fiscale respingând la deducere cheltuielile cu achiziția de mărfuri, pe motiv că societatea furnizoare nu a declarat livrările**

**prin declarația 394 și nu a fost găsită nici la domiciliul fiscal și nici la sediul social.**

**În fapt**, în urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit suplimentar în sarcina societății un **impozit pe profit în sumă de .....**

Organele fiscale au constatat că, în perioada 01.01.2010-31.12.2012, societatea a înregistrat cheltuieli în sumă de ..... pe baza facturilor prezentate în anexa 2 la RIF, facturi ce au înscris ca furnizor SC ..... SRL Craiova, CUI .....

Organele fiscale fac precizarea că, potrivit adresei nr. .... emisă de DGFP Dolj-AIF, adresă înregistrată la DGFP Suceava-AIF sub nr. ...., în urma solicitărilor numeroase de controale încrucișate referitoare la SC ..... SRL Craiova, se comunică faptul că această societate nu funcționează nici la domiciliul fiscal din .....

De asemenea, în adresa se precizează faptul că societatea respectivă „nu a declarat nici o livrare/achiziție de mărfuri sau servicii, fapt reieșit din analiza situației privind declarația 394”, iar organele de inspecție fiscală „nu pot verifica realitatea operațiunilor comerciale desfășurate între SC ..... SRL și partenerii comerciali ai acesteia”.

În consecință, organele de inspecție fiscală au considerat că suma de ..... aferentă acestor facturi este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit și au stabilit suplimentar un **impozit pe profit în sumă de .....**

Pentru neachitarea la scadență a impozitului pe profit în sumă de ....., s-au calculat **accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....** **Societatea contestă accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....**

Societatea susține că nu datorează această sumă, întrucât pentru mărfurile achiziționate de la SC ..... SRL Craiova, având CUI ....., deține documente privind achiziția acestor mărfuri, respectiv facturi fiscale emise pe numele societății, iar facturile conțin toate elementele legale pentru a putea fi considerate sau pentru a avea calitatea de documente justificative.

Societatea mai face precizarea că SC ..... SRL funcționează și azi și nu a fost înscrisă/declarată niciodată inactivă și înregistrată în registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

Contestatoarea menționează că au fost obținute venituri și TVA colectată din vânzarea mărfurilor achiziționate cu aceste facturi fiscale și în baza cărora s-au înregistrat intrarea și cheltuielile cu mărfurile în contabilitate.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 11** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează că:

#### **ART. 11**

##### **“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal**

**(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care**

nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției. În cazul în care tranzacțiile sau o serie de tranzacții sunt calificate ca fiind artificiale, ele nu vor fi considerate ca făcând parte din domeniul de aplicare al convențiilor de evitare a dublei impunerii. Prin tranzacții artificiale se înțelege tranzacțiile sau seriile de tranzacții care nu au un conținut economic și care nu pot fi utilizate în mod normal în cadrul unor practici economice obișnuite, scopul esențial al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obține avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate.

(1<sup>^</sup>1) Contribuabilii declarați inactivi conform art. 78<sup>^</sup>1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de prezenta lege, dar nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă.

(1<sup>^</sup>2) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform art. 78<sup>^</sup>1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.

[...]

(1<sup>^</sup>4) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) și au fost înscrși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită”.

Din aceste prevederi legale se reține că autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

Totodată se stipulează că beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective.

- În ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor, la **art. 19 și art. 21** din Codul fiscal, unde se precizează că:

## **ART. 19**

### **“Reguli generale**

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.

#### ART. 21

##### “Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare”.

[...]

(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;

[...]”.

Din aceste prevederi se reține că profitul impozabil se determină ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

Totodată se stipulează că sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, nefiind acceptate la deducere acele cheltuieli 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.

- Referitor la documentele justificative, la **art. 6** din Legea contabilității și în Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile, în **anexa 1**, se stipulează că:

#### 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.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

#### “ANEXA 1

### NORME METODOLOGICE de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile

## **A. Norme generale**

**1. Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, consemnează operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se fac înregistrări în contabilitate (jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz).**

**2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:**

- denumirea documentului;
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

**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”.**

Din aceste prevederi legale se reține că orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate și care dobândește calitatea de document justificativ.

De asemenea, se precizează că documentele justificative trebuie să cuprindă o serie de elemente principale pentru a putea avea calitatea de document justificativ.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în urma verificărilor efectuate, organele fiscale au constatat că, societatea a înregistrat în evidența contabilă achiziții de mărfuri în baza unor facturi emise de furnizorul SC ..... SRL Craiova, având CUI .....

Organele fiscale au respins la deducere cheltuielile cu achiziția acelor bunuri pe motiv că furnizorul respectiv nu funcționează nici la domiciliul fiscal din Craiova și nici la sediul social din București și nu a declarat prin declarația 394 tranzacțiile efectuate.

- Referitor la formularul 394 “Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, în Ordinul președintelui Agenției

Naționale de Administrare Fiscală nr. 3596 din 19 decembrie 2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, la **art. 1 și în Anexa 2** stipulează că:

#### **ART. 1**

**“Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România sunt obligate să declare toate livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate, pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România.**

[...]

#### **ANEXA 2**

#### **INSTRUCȚIUNI**

**de depunere și completare a formularului (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", cod MFP 14.13.01.02/f**

#### **1. Declarația se completează și se depune de către:**

**a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, și care sunt obligate la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) și alin. (7) din Codul fiscal, pentru operațiuni impozabile în România, conform art. 126 alin. (1), și taxabile cu cota prevăzută de lege. Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă pentru care, conform titlului VI al Codului fiscal, este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, și pentru care exigibilitatea intervine în perioada de raportare.**

[...]

**Declarația trebuie să conțină toate facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" și pentru care exigibilitatea intervine în perioada de raportare.**

**Declarația nu se depune pentru facturile emise prin autofacturare;**

**2. Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului (lunar, trimestrial etc.) și numai dacă în această perioadă au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul obligației de declarare.**

[...]"

Din aceste texte de lege de reține că formularul 394“Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” se întocmește de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România care efectuează livrări de bunuri, prestări de servicii și achiziții de bunuri și servicii



realizate pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România.

În urma verificării efectuate, organele fiscale au constatat că furnizorul SC ..... SRL Craiova, având CUI ....., nu a declarat prin declarația 394 livrările de bunuri către **S.C. .... S.R.L.**

De asemenea, acea societate nu a putut fi găsită la sediul său social sau la domiciliul său fiscal, dar nu se precizează dacă s-au făcut și alte demersuri în acest sens.

Totodată, din verificarea site-ului ANAF [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), la rubrica Registrul contribuabililor inactivi/reactivați-căutare după cod fiscal, rezultă că persoana impozabilă având codul fiscal ..... ”nu există în lista de inactivi”.

Prin urmare, rezultă că investigațiile făcute nu sunt suficiente pentru a stabili care este situația de fapt fiscală pentru a se putea stabili dacă operațiunile sunt reale.

Faptul că societatea furnizoare nu a putut fi găsită în prezent la domiciliul fiscal sau la sediul social nu înseamnă că nu se regăsea la acea adresă și la data facturării (anii 2010-2012).

Mai mult, faptul că în baza de date a ANAF societatea respectivă nu figurează ca fiind inactivă, nici în prezent și nici la data emiterii facturilor, nu înseamnă că operațiunea nu este reală și că beneficiarul nu are dreptul la deducerea cheltuielilor.

Faptul că nu a depus declarația 394 aferentă vânzării bunurilor către **S.C. .... S.R.L.** nu înseamnă că nu a desfășurat activitate și că facturile emise nu pot fi luate în considerare la deducerea cheltuielilor.

- Conform prevederilor **art. 7** din OG 92/2003, organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului:

#### **ART. 7**

##### **“Rolul activ**

[...]

**(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.**

**(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt [...].**

Din prevederile legale invocate se reține că, pentru a avea dreptul la deducerea cheltuielilor cu achiziția unor bunuri este necesar ca acele cheltuieli să fie

efectuate în interesul activității desfășurate și să aibă la bază documente justificative care să cuprindă toate elementele obligatorii.

Simple faptul că în prezent societatea nu a putut fi găsită la sediu sau domiciliu fiscal și că nu și-a declarat vânzările nu este suficient pentru a se putea stabili că acele vânzări, respectiv achiziții nu sunt reale și că societatea nu are dreptul la deducerea cheltuielilor.

Nu se demonstrează că operațiunile nu au avut loc, că nu sunt reale, sau că societatea furnizoare este inactivă sau că are activitatea suspendată pe perioada emiterii facturilor.

Societatea a dedus cheltuielile cu achiziția bunurilor în baza unor facturi emise de SC ..... SRL Craiova și susține că facturile respective au calitatea de document justificativ și că a obținut venituri din vânzarea acelor bunuri.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că, în urma verificărilor efectuate, organele fiscale au constatat că nu sunt deductibile cheltuielile cu achiziția de bunuri emise de o societate care în prezent (și nu la data facturării) nu poate fi găsită la domiciliul său sau la sediul său și care nu și-a declarat livrările către petentă, DGFP Suceava nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii impozitului pe profit în sumă de ..... și a accesoriilor aferente în sarcina societății, întrucât nu deținem informații suficiente cu privire la starea de fapt fiscală a contribuabilului, **drept pentru care urmează a se desființa** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ...., **cu privire la suma de ....., reprezentând impozit pe profit în sumă de ....., dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....,** urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea operațiunilor respective și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și alin. **3<sup>1</sup>** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

**(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

- La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din

Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.**

- și prevederile **pct. 11.6** din Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

**„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

**2. Referitor la suma de ....., reprezentând TVA în sumă de ....., dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de ....., stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ...., cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii acestei sume, în condițiile în care din documentele existente la dosar nu rezultă care este situația de fapt fiscală a contribuabilului, organele fiscale respingând la deducere TVA aferentă cheltuielilor cu achiziția de mărfuri, pe motiv că societatea furnizoare nu a declarat livrările prin declarația 394 și nu a fost găsită nici la domiciliul fiscal și nici la sediul social.**

**În fapt,** în urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit suplimentar în sarcina societății **TVA în sumă de .....**

Organele fiscale au constatat că, în perioada 01.01.2010-31.12.2012, societatea a înregistrat cheltuieli în sumă de ..... pe baza facturilor prezentate în anexa 2 la RIF, facturi ce au înscris ca furnizor SC ..... SRL Craiova, CUI .....

Organele fiscale fac precizarea că, potrivit adresei nr. .... emisă de DGFP Dolj-AIF, înregistrată la DGFP Suceava-AIF sub nr. ...., în urma solicitărilor numeroase de controale încrucișate referitoare la SC ..... SRL Craiova, se comunică faptul că această societate nu funcționează nici la domiciliul fiscal din Craiova, .....

De asemenea, în acea adresă se precizează faptul că societatea respectivă „nu a declarat nici o livrare/achiziție de mărfuri sau servicii, fapt reieșit din analiza situației privind declarația 394”, iar organele de inspecție fiscală „nu pot verifica realitatea operațiunilor comerciale desfășurate între SC ..... SRL și partenerii comerciali ai acesteia”.

În consecință, organele de inspecție fiscală au constatat că TVA în sumă de ..... aferentă achizițiilor în sumă de ..... este nedeductibilă și au stabilit suplimentar **TVA în sumă de .....**

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de ....., s-au calculat **accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....**

Societatea susține că nu datorează această sumă, întrucât pentru mărfurile achiziționate de la SC ..... SRL Craiova, având CUI ....., deține documente privind achiziția acestor mărfuri, respectiv facturi fiscale emise pe numele societății, iar facturile conțin toate elementele legale pentru a putea fi considerate sau pentru a avea calitatea de documente justificative.

Societatea mai face precizarea că SC ..... SRL funcționează și azi și nu a fost înscrisă/declarată niciodată inactivă și înregistrată în registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

Contestatoarea menționează că au fost obținute venituri și TVA colectată din vânzarea mărfurilor achiziționate cu aceste facturi fiscale și în baza cărora s-au înregistrat intrarea și cheltuielile cu mărfurile în contabilitate.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 11** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează că:

#### **ART. 11**

##### **“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal**

**(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției. În cazul în care tranzacțiile sau o serie de tranzacții sunt calificate ca fiind artificiale, ele nu vor fi considerate ca făcând parte din domeniul de aplicare al convențiilor de evitare a dublei impuneri. Prin tranzacții artificiale se înțelege tranzacțiile sau seriile de tranzacții care nu au un conținut economic și care nu pot fi utilizate în mod normal în cadrul unor practici economice obișnuite, scopul esențial al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obține avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate.**

**(1<sup>^</sup>1) Contribuabilii declarați inactivi conform art. 78<sup>^</sup>1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de prezenta lege, dar nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă.**

**(1<sup>^</sup>2) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor**

**inactivi/reactivați conform art. 78<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.**

[...]

**(1<sup>4</sup>) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) și au fost înscrși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulată nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită”.**

Din aceste prevederi legale se reține că autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

Totodată se stipulează că beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective.

• În ceea ce privește deductibilitatea TVA, la **art. 19 și art. 21** din Codul fiscal, unde se precizează că:

#### **ART. 145**

**„Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

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

**(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 sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;**

**[...]”.**

#### **ART. 155**

## **“Facturarea**

[...]

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

[...]”.

Din aceste prevederi se reține că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Totodată se stipulează că, pentru bunurile care i-au fost livrate de către o persoană impozabilă, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155, respective să dețină o factură care are completate o serie de informații obligatorii.

• Referitor la documentele justificative, la **art. 6** din Legea contabilității și în Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile, în **anexa 1**, se stipulează că:

### **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.**

**(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.**

## **“ANEXA 1**

### **NORME METODOLOGICE**

#### **de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile**

#### **A. Norme generale**

**1. Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, consemnează operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se fac înregistrări în contabilitate (jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz).**

**2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:**

- denumirea documentului;
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;

- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;

- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;

- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

**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”.**

Din aceste prevederi legale se reține că orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate și care dobândește calitatea de document justificativ.

De asemenea, se precizează că documentele justificative trebuie să cuprindă o serie de elemente principale pentru a putea avea calitatea de document justificativ.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în urma verificărilor efectuate, organele fiscale au constatat că, societatea a înregistrat în evidența contabilă achiziții de mărfuri în baza unor facturi emise de furnizorul SC ..... SRL Craiova, având CUI .....

Organele fiscale au respins la deducere TVA aferentă cheltuielilor cu achiziția acelor bunuri pe motiv că furnizorul respectiv nu funcționează nici la domiciliul fiscal din Craiova și nici la sediul social din București și nu a declarat prin declarația 394 tranzacțiile efectuate.

- Referitor la formularul 394 “Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3596 din 19 decembrie 2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, la **art. 1 și în Anexa 2** stipulează că:

#### **ART. 1**

**“Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România sunt obligate să declare toate livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate, pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România.**

[...]

#### **ANEXA 2**

#### **INSTRUCȚIUNI**

de depunere și completare a formularului (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", cod MFP 14.13.01.02/f

**1. Declarația se completează și se depune de către:**

**a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, și care sunt obligate la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) și alin. (7) din Codul fiscal, pentru operațiuni impozabile în România, conform art. 126 alin. (1), și taxabile cu cota prevăzută de lege. Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă pentru care, conform titlului VI al Codului fiscal, este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, și pentru care exigibilitatea intervine în perioada de raportare.**

[...]

Declarația trebuie să conțină toate facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" și pentru care exigibilitatea intervine în perioada de raportare.

Declarația nu se depune pentru facturile emise prin autofacturare;

**2. Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului (lunar, trimestrial etc.) și numai dacă în această perioadă au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul obligației de declarare.**

[...]”.

Din aceste texte de lege de reține că formularul 394“Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” se întocmește de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România care efectuează livrări de bunuri, prestări de servicii și achiziții de bunuri și servicii realizate pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România.

În urma verificării efectuate, organele fiscale au constatat că furnizorul SC ..... SRL Craiova, având CUI ....., nu a declarat prin declarația 394 livrările de bunuri către S.C. .... S.R.L..

De asemenea, acea societate nu a putut fi găsită la sediul său social sau la domiciliul său fiscal, dar nu se precizează dacă s-au făcut și alte demersuri în acest sens.

Totodată, din verificarea site-ului ANAF [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), la rubrica Registrul contribuabililor inactivi/reactivați-căutare după cod fiscal, rezultă că contribuabilul având codul fiscal ..... ”nu există în lista de inactivi”.

Prin urmare, rezultă că investigațiile făcute nu sunt suficiente pentru a stabili care este situația de fapt fiscală pentru a se putea stabili dacă petenta datorează TVA.



Faptul că societatea furnizoare nu a putut fi găsită în prezent la domiciliul fiscal sau la sediul social nu înseamnă că nu se regăsea la acea adresă și la data facturării (anii 2010-2012).

Mai mult, faptul că în baza de date a ANAF societatea respectivă nu figurează ca fiind inactivă, nici în prezent și nici la data emiterii facturilor, nu înseamnă că operațiunea nu este reală și beneficiarul nu are dreptul la deducerea TVA aferentă acelor achiziții.

Faptul că nu a depus declarația 394 aferentă vânzării bunurilor către S.C. .... S.R.L. nu înseamnă că nu a desfășurat activitate și că facturile emise nu pot fi luate în considerare la deducerea cheltuielilor.

- Conform prevederilor **art. 7** din OG 92/2003, organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului:

#### **ART. 7**

##### **“Rolul activ**

[...]

**(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.**

**(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt [...]”.**

Din prevederile legale invocate se reține că, pentru a avea dreptul la deducerea TVA aferentă achiziției de bunuri este necesar ca achizițiile respective să fie efectuate în scopul operațiunilor taxabile ale firmei și să aibă la bază documente justificative care să cuprindă toate elementele obligatorii.

Simplul fapt că în prezent societatea furnizoare nu a putut fi găsită la sediu sau domiciliu fiscal și că nu și-a declarat vânzările nu este suficient pentru a se putea stabili că acele vânzări, respectiv achiziții nu sunt reale.

Nu se demonstrează că operațiunile nu au avut loc, că nu sunt reale, sau că societatea furnizoare este inactivă sau că are activitatea suspendată pe perioada emiterii facturilor.

Societatea a dedus TVA aferentă achiziției de bunuri în baza unor facturi emise de SC ..... SRL Craiova și susține că facturile respective au calitatea de document justificativ și că a obținut venituri din vânzarea acelor bunuri.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că, în urma verificărilor efectuate, organele fiscale au constatat că nu este deductibilă TVA aferentă achiziției de bunuri emise de o societate care în prezent (și nu la data

facturării) nu poate fi găsită la domiciliul său sau la sediul său și care nu și-a declarat livrările către petentă, DGFP Suceava nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii TVA în sumă de ..... și accesoriile aferente în sarcina societății, întrucât nu deținem informații suficiente cu privire la starea de fapt fiscală a contribuabilului, **drept pentru care urmează a se desființa** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ...., **cu privire la suma de ....., reprezentând TVA în sumă de ....., dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....,** urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea operațiunilor respective și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și alin. **3<sup>1</sup>** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

**(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

- La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.**

- și prevederile **pct. 11.6** din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

**„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

**3. Referitor la suma de ....., reprezentând accesorii aferente TVA, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ....., Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava este investită să se pronunțe dacă petenta datorează suma respectivă, în condițiile în care aceste accesorii nu sunt aferente TVA contestată, iar societatea nu aduce dovezi și argumente din care să rezulte motivul pentru care contestă accesoriiile în sumă de .....**

**În fapt**, în urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit suplimentar în sarcina societății TVA în sumă de ....., din care petenta contestă suma de .....

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de ....., s-au calculat accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de ....., societatea datorează accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....

Societatea contestă accesorii în sumă de ....., din care ..... dobânzi și ..... penalități.

Rezultă că petenta contestă dobânzi în cunșum mai mare cu ..... față de suma dobânzilor aferente TVA în sumă de .....

Diferența de ..... dobânzi este pentru TVA în sumă de ..... (.....-.....), aferentă unor facturi emise de societăți care nu sunt plătitoare de TVA și de societăți declarate inactive, TVA pe care societatea nu o contestă.

Pentru accesoriiile în sumă de ..... care petenta nu aduce dovezi și argumente din care să rezulte motivul pentru care le contestă.

Argumentele aduse sunt aferente capătului de cerere analizat prin prezenta decizie de soluționare la punctul III 2, societatea nevenind cu alte argumente de natură să înlătore constatările din actul de control, cu privire la calculul accesoriiilor pentru TVA în sumă de ....., stabilită suplimentar și necontestată.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 206** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

#### **ART. 206**

**„Forma și conșinutul 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;**

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii. [...]”.

Potrivit acestui text de lege, în cuprinsul unei contestații se regăsesc motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază.

- **Art. 213** din actul normativ mai sus menționat prevede că:

#### **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.**

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că organele competente în soluționarea contestațiilor analizează susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei, iar soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

- **Pct. 11.1** din Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

**„11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației**

##### **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;**

[...]”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit suplimentar în sarcina societății TVA în sumă de ....., din care petenta contestă suma de .....

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de ....., s-au calculat accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de ....., societatea datorează accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... și penalități în sumă de .....

Societatea contestă accesorii în sumă de ....., din care ..... dobânzi și ..... penalități.

Rezultă că petenta contestă dobânzi în cunșum mai mare cu ..... față de suma dobânzilor aferente TVA în sumă de .....

Diferența de ..... dobânzi este aferentă TVA în sumă de ..... (.....-.....), sumă pentru care petenta nu aduce dovezi și argumente clare, care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Argumentele aduse sunt aferente capătului de cerere analizat prin prezenta decizie de soluționare la pct. III 2.

Din analiza actului administrativ atacat, se constată că organele de inspecție fiscală au stabilit, pe lângă accesoriile aferente TVA stabilită suplimentar în sumă de ..... aferentă unor facturi emise de SC ..... SRL, și accesorii pentru TVA aferentă unor facturi emise de societăți care nu sunt plătitoare de TVA și de societăți declarate inactive.

Prin contestația formulată, petenta nu are în vedere că accesoriile în sumă de ..... sunt aferente TVA în sumă de ..... și că nu au fost stabilite pentru TVA rezultat ca urmare a neadmiterii la deducere a achizițiilor efectuate de la SC ..... SRL.

Se reține că petenta nu motivează contestația formulată și nu prezintă dovezi și argumente pentru accesoriile în sumă de ....., care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Având în vedere că petenta nu depune documente și nu aduce argumente pentru a demonstra că nu datorează către bugetul statului accesorii în sumă de ..... și ținând cont și de faptul că soluționarea contestației se face în limitele sesizării, **urmează a se respinge** contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ....., **privind dobânzile în sumă de ....., aferente TVA în sumă de ....., ca nemotivată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE:**

**1. Desființarea** Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ....., emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ....., cu privire la suma de ....., reprezentând:

- ..... – impozit pe profit;

- ..... – accesorii aferente impozitului pe profit;
- ..... – TVA;
- ..... – accesorii aferente TVA,

urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

**2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de S.C. .... S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. ...., cu privire la suma de ....., reprezentând **accesorii** aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.