



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 385 din2011

privind soluționarea contestației depusă de
SC SRL,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub
nr. /2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman a fost sesizată de SC SRL prin contestația înregistrată sub nr. /2011 și de AIF Teleorman prin Adresa nr. /2011, înregistrată la DGFP Teleorman sub nr. /2011, asupra contestației formulată de SC SRL, cu sediul în Jud. Teleorman, mun., str., bloc, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. / / 2010 și având CUI

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-TR /2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de2011 și înregistrat sub nr. F-TR /2011, care este atacată parțial.

Prin Adresa nr. /2011 organul de soluționare a transmis contestația organului de inspecție fiscală emitent a actului administrativ fiscal atacat, în vederea constituirii și transmiterii dosarului cauzei, potrivit dispozițiilor pct.3.1.-3.7. ale Ordinului nr.2,137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Cu Adresa nr. /2011 organul fiscal abilitat a procedat la transmiterea dosarului cauzei în baza dispozițiilor pct. 3.2 al Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând :

- **impozit pe profit** : lei;
- **majorări de întârziere** : lei;

- TVA : lei;
- majorări de întârziere : lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit cu data comunitării actului administrativ fiscal atacat, așa cum rezultă din Referatul privind propunerile de soluționare emis de organul de inspecție abilitat și înregistrat sub nr./.....2011, și de data înregistrării contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman – Registratura generală, respectiv2011, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art., art.207, art.206, art.207, alin.(1), art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este legal investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC SRL contestă parțial Decizia de impunere nr.F-TR/.....2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală – Biroul control financiar, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de2011 și înregistrat sub nr. F-TR/.....2011, solicitând acceptarea sumei de lei înregistrate ca fiind o cheltuială deductibilă atât la calculul impozitului pe profit cât și al TVA-ului.

În motivarea contestației se arată că organul de inspecție fiscală a constatat că unele cheltuieli reprezentând servicii prestate de către diferiți furnizori sunt nedeductibile fiscal întrucât în facturile în cauză la rubrica *beneficiar* au fost consemnate datele de identificare ale serviciului public de interes local – – și nu cele ale SC , cu influențe asupra calculului impozitului pe profit și al TVA.

Se susține că în conformitate cu HCL nr./...../.....2010 a CL al mun., la data de2010 *serviciul public* s-a comasat cu respectiva *societate comercială* conform art.2, alin.3 din *hotărârea* mai sus precizată, cea din urmă preluând activul și pasivul acesteia, astfel că activitatea serviciului public a încetat la data de2010, dată la care s-a întocmit bilanțul de închidere, s-a închis contul din Trezoreria și s-a întocmit bilanțul de deschidere al SC

Facturile care nu au fost acceptate ca fiind documente justificative, au fost transmise noii societăți după data de2011, dată la care c/v serviciilor prestate nu au mai putut fi înregistrate în evidența *serviciului* comasat.

Făcând trimitere la art.2, alin.3 din *hotărârea* mai sus precizată, autoarea contestației precizează că preluând activul și pasivul serviciului public, este obligată la onorarea datoriilor către furnizori și înregistrarea serviciilor prestate, aceasta preluând în fapt atribuțiile serviciului public ca și continuatoare a acestuia, ceea ce înseamnă că facturile în cauză la nivelul valorii totale de lei sunt legal înregistrate, ele reprezentând cheltuieli deductibile ce influențează atât impozitul pe profit cât și taxa pe valoarea adăugată.

În susținere s-au anexat copii facturi, copia adresei către Trezoreria cu privire la comasare și copia HCL nr./.....2011.

II. Din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, - atacată parțial -, în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de2011 și înregistrat sub nr. F-TR/.....2011, rezultă:

a) Cu privire la diferența de impozit pe profit în cuantum de lei

S-au constatat cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă totală de lei după cum urmează:

- lei reprezentând cheltuieli înregistrate în contabilitate în baza unor facturi emise de diverși furnizori care la rubrica *beneficiar* este consemnat Serviciul public de interes local *Administrația piețelor, târgurilor, oboarelor și cimitirelor* și nu al petiționarei, situație în care nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.155, alin.(5), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; nedeductibilitatea acestor cheltuieli fiind prevăzută la art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- lei reprezintă cheltuieli cu combustibilul pentru vehicule destinate exclusiv transportului rutier de persoane care sunt nedeductibile fiscal conform art.21, alin.(4), lit.t) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- lei reprezintă pierderi din creanțe și debitori diverși care sunt nedeductibile fiscal conform art.21, alin.(4), lit.o) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S-a stabilit astfel un profit impozabil în sumă de lei aferent anului 2010 – fiind recuperată și pierderea fiscală de lei înregistrată de petiționară -, căruia îi corespunde o diferență de impozit pe profit de lei (..... lei x 16%).

b) Referitor la majorările de întârziere în cuantum de..... lei aferente impozitului pe profit

Neachitarea în termenul legal a sumelor stabilite suplimentar a condus la calcularea în sarcina petentei a majorărilor de întârziere în cuantumul contestat, organul de inspecție fiscală făcând trimitere la dispozițiile O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, art.119 alin.1), art.120 alin.1), art.120 alin.7), art.120¹ alin.1), art.120¹ alin.2) lit.c).

c) În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în cuantum de lei

În arătarea motivelor de fapt, organul de inspecție fiscală susține că firma petiționară a dedus fără respectarea dispozițiilor TVA în cuantum de lei – din care se contestă lei -, sumă ce este aferentă unor facturi emise de diverși furnizori (a căror valoare fără TVA este de lei) care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de art.155, alin.(5), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru a fi document justificativ întrucât la rubrica *beneficiar* al facturilor în cauză este consemnat Serviciul public de interes local *Administrația piețelor, târgurilor, oboarelor și cimitirelor* și nu al petiționarei; situație în care s-a stabilit încălcarea dispozițiilor art.146, alin.(1), lit.a) al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

d) Cu privire la majorările de întârziere în cuantum de lei aferente taxei pe valoarea adăugată

Neachitarea în termenul legal a sumelor stabilite suplimentar a condus la calcularea în sarcina petentei a majorărilor de întârziere în cuantumul contestat, organul

de inspecție fiscală făcând trimitere la dispozițiile O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, art.119 alin.1), art.120 alin.1), art.120 alin.7), art.120¹ alin.1), art.120¹ alin.2) lit.c).

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, se rețin următoarele:

SC SRL, are sediul în mun., șos., bloc, județul Teleorman, având CIF, este înregistrată la ORC sub nr./...../2010, cu obiect de activitate Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate – cod CAEN; societate cu răspundere limitată având ca asociați SA și Consiliul Local

1. Cu privire la obligația fiscală stabilită suplimentar de plată în cuantum de lei, reprezentând impozit pe profit

Cauza supusă soluționării este aceea dacă măsura luată de organele fiscale – de stabilire în sarcina firmei petiționare a diferenței de impozit pe profit în cuantumul contestat -, are temei legal, și se bazează de probe recunoscute de lege, în condițiile în care autoarea cererii susține faptul că neacceptarea la deducere a cheltuielilor în cuantum de lei aferente prestațiilor de servicii facturate – în care sunt consemnate la rubrica *cumpărător* Serviciul public de interes local *Administrația piețelor, târgurilor, oboarelor și cimitirelor* și nu al petiționarei – este nelegală, în condițiile în care contestatoarea, prin preluarea activului și pasivului serviciului public în baza art.2, alin.3 a Hotărârii Consiliului Local al mun., este în fapt continuatoarea acesteia.

În fapt, așa cum se reține din documentele anexate la dosarul cauzei, prin Decizia de impunere nr.F-TR/.....2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală – Biroul control financiar, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de2011 și înregistrat sub nr. F-TR/.....2011, care este atacată parțial, au fost stabilite în sarcina firmei petiționare obligații fiscale suplimentare de natura impozitului pe profit la nivelul valorii totale de lei, aferentă unei cheltuieli stabilite de organul de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă în sumă totală de lei, după cum urmează:

- lei reprezentând cheltuieli înregistrate în contabilitate în baza unor facturi emise de diverși furnizori care la rubrica *beneficiar* este consemnat Serviciul public de interes local *Administrația piețelor, târgurilor, oboarelor și cimitirelor* și nu al petiționarei;
- lei reprezintă cheltuieli cu combustibilul pentru vehicule destinate exclusiv transportului rutier de persoane care sunt nedeductibile fiscal;
- lei reprezintă pierderi din creanțe și debitori diverși care sunt nedeductibile fiscal; situație în care se face trimitere la dispozițiile legale încălcate așa cum sunt consemnate în Capitolul al II-lea al prezentei decizii.

În aceste condiții s-a stabilit astfel un profit impozabil în sumă de lei aferent anului 2010 – fiind recuperată și pierderea fiscală de lei înregistrată de petiționară la finele anului 2010 -, căruia îi corespunde o diferență de impozit pe profit de lei (..... lei x 16%).

În contradictoriu cu punctul de vedere al organului de inspecție fiscală, contestatoarea susține că în conformitate cu HCL nr./...../.....2010 a CL al mun., la data de2010 *serviciul public* s-a comasat cu *societatea comercială*

contestatoare - conform art.2, alin.3 din *hotărârea* mai sus precizată, cea din urmă preluând activul și pasivul acesteia, astfel că activitatea serviciului public a încetat la data de2010, dată la care s-a întocmit bilanțul de închidere, s-a închis contul din Trezoreria și s-a întocmit bilanțul de deschidere al SC

Facturile care nu au fost acceptate ca fiind documente justificative, au fost transmise noii societăți după data de2011, dată la care c/v serviciilor prestate nu au mai putut fi înregistrate în evidența *serviciului* comasat.

Făcând trimitere la art.2, alin.3 din *hotărârea* mai sus precizată, autoarea contestației precizează că prin preluarea activului și pasivului serviciului public, este obligată la onorarea datoriilor către furnizori și înregistrarea serviciilor prestate, aceasta preluând în fapt atribuțiile serviciului public ca și continuatoare a acestuia, ceea ce înseamnă că facturile în cauză la nivelul valorii totale de lei sunt legal înregistrate, ele reprezentând cheltuieli deductibile ce influențează atât impozitul pe profit cât și taxa pe valoarea adăugată.

În vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecătii, organul de revizuire reține că **în drept** sunt aplicabile reglementările legale ce urmează a fi citate, în vigoare la data producerii fenomenului economic:

LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 21

Cheltuieli

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

ART. 155

Facturarea

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (republicată**),** - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 454 din 18 iunie 2008 – cu modificările și completările ulterioare:

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.

ORDIN nr. 3.512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile emis de MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR și publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 870 din 23 decembrie 2008:

ANEXA 1

NORME METODOLOGICE

de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile

A. Norme generale

15. Factura se întocmește și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Organul de revizuire, analizând documentele care constituie dosarul cauzei, raportat la cadrul legislativ mai sus citat, reține faptul că la inspecția fiscală asupra perioadei2010 -2010 au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal în cuantum total de lei, contestatoarea obiectează cu privire la suma de lei – reprezentând prestări servicii consemnate într-un număr de 11 facturi (așa cum sunt consemnate în Raportul de inspecție fiscală a cărui concluzii au fost consemnate în Decizia de impunere atacată); anexându-se în susținere la contestația depusă doar un număr de 6 facturi, care vor sta la baza soluției ce urmează a fi dată.

Astfel în cauză se pune în aplicare **ORDINUL nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ - publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 380 din 31 mai 2011, care dispune:

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

3.2. *Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, (...), documentele depuse de contestator (...).*

De asemenea, prin soluția ce urmează a fi dată se va pune în aplicare și dispozițiile **ORDONANȚEI GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003 –republicată** - privind Codul de procedură fiscală – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

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.*

În aceste condiții, se reține că într-un singur caz (Factura fiscală nr./.....2010 în valoare de lei - fără TVA -) din cele 6 facturi fiscale aduse în susținere sus și anexate în copie la contestația depusă, se confirmă argumentarea cu privire la faptul că reprezintă prestări servicii de care a beneficiat Serviciul public de interes local, contestatoarea fiind astfel îndreptățită la achitarea acestei obligații, în calitate de continuatoare a activității acestuia, în condițiile în care factura fiscală în cauză a fost primită după data preluării activului și pasivului serviciului public. Factura fiscală în cauză fiind recunoscută de noua entitate contestatoare, prin aplicarea vizei de *control financiar preventiv* la data de2010.

În celelalte 5 facturi fiscale în cuantum total de lei – fără TVA – argumentele aduse de petiționară în susținere nu se confirmă:

- în cazul Facturii fiscale nr./.....2010 -în valoare de lei, la cumpărător este consemnat serviciul de interes public în condițiile în care c/v prestării se întinde atât asupra perioadei în care a activat acesta cât și a autoarei cererii (..... -2010);

- Factura nr./.....2010 – în valoare de lei anexată la contestația depusă este ilizibilă, astfel încât organul de soluționare nu se poate pronunța în sensul argumentației aduse de petiționară;

- în cazul Facturii fiscale nr./.....2010 – cumpărătorul înscris fiind serviciul de interes public - pentru valoarea de lei, în condițiile în care nu este consemnată perioada la care se referă, fiind emisă la data de2010; dată la care funcționa petiționara;

- în cazul Facturii fiscale nr./.....2010 – cumpărătorul înscris fiind serviciul de interes public - pentru valoarea de lei, în condițiile în care este consemnată perioada la care se referă ca fiind luna 2010, fiind emisă la data de2010; dată la care funcționa petiționara și nicidecum serviciul public;

- în cazul Facturii fiscale nr./.....2010 – cumpărătorul înscris este de asemenea serviciul de interes public - pentru valoarea de lei, în condițiile în care este consemnată perioada la care se referă ca fiind luna 2010, fiind emisă la data de2010; dată la care funcționa petiționara și nicidecum serviciul public.

În situația celorlalte 5 facturi fiscale care cuprind prestări servicii constatate ca reprezentând cheltuieli neacceptate la deducere în valoare totală de lei – fără TVA -, autoarea cererii nu a înțeles să le anexeze în susținere la contestația depusă, astfel încât organul de revizuire este pus în imposibilitatea de a analiza argumentele aduse în motivarea cererii în raport cu facturile fiscale în cauză.

În situația sumelor de lei (reprezentând cheltuieli neacceptate la deducere de natura celor efectuate cu combustibilul pentru vehicule destinate exclusiv transportului rutier de persoane) și lei (pierderi din creanțe și debitori diverși), care de asemenea influențează impozitul pe profit contestat, deși sunt însușite potrivit celor consemnate în contestația, autoarea cererii atacă totuși impozitul pe profit în totalitatea sa (..... lei).

În aceste condiții, reținându-se faptul că în cazul Facturii fiscale nr./.....2010 în valoare de lei - valoare fără TVA – contravaloarea facturii în cauză poate reprezenta o cheltuială deductibilă fiscal în condițiile în care documentul fiscal a fost emis anterior comasării celor două entități pe numele Serviciului public în calitate de beneficiar al serviciului în cauză, astfel că urmează să se **admită contestația pentru suma de lei reprezentând diferență de impozit pe profit, anulându-se astfel parțial actul administrativ fiscal atacat**, stabilită după cum urmează:

- lei ch. nedeductibile conform RIF
- lei ch. nedeductibile conform RIF
- lei ch. nedeductibile conform RIF
- lei Total cheltuieli
- lei ch. deductibile conform concluziilor din prezenta decizie
- lei Total cheltuieli nedeductibile
- lei pierdere fiscală înregistrată la2010 - constatată conf. RIF
- lei profit impozabil
- lei **impozit pe profit datorat** (..... lei x 16%)
- lei impozit pe profit stabilit conf. RIF
- lei **diferență impozit pe profit**

Astfel au fost puse în aplicare dispozițiile **ORDONANȚEI GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003 –republicată - privind Codul de procedură fiscală** – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

CAP. IV

Soluții asupra contestației

ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

Cum din documentele care constituie dosarul cauzei aflat în soluționare nu se desprind alte elemente care să ducă la concluzia că nu au fost respectate dispozițiile legale în materie citate, și nici autoarea cererii nu aduce argumente și probe materiale de natură să combată constatările din actul administrativ fiscal atacat, urmează a se proceda la **respingerea ca neîntemeiată și parțial nesusținută cu documente** contestația referitoare la acest capăt de cerere, pentru diferența de impozit pe profit în cuantum de lei, stabilită după cum urmează:

..... lei impozit pe profit stabilit conf. RIF

..... lei soluție de admitere pentru diferența de impozit pe profit

..... **lei impozit pe profit datorat**

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației – analizate în limitele sesizării, potrivit dispozițiilor legale în materie -, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin **Deciza de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în cazul diferenței de impozit pe profit în cuantum de lei.

2. Cu privire la obligația fiscală contestată la nivelul sumei de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată

Cauza supusă soluționării este aceea dacă măsura luată de organele fiscale – de stabilire în sarcina firmei petiționare a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în cuantumul contestat - neacceptată la deducere -, are temei legal, și se bazează de probe recunoscute de lege, în condițiile în care autoarea cererii sesizează cu privire la faptul că taxa aferentă prestărilor de servicii facturate – în care sunt consemnate la rubrica *cumpărător* Serviciul public de interes local *Administrația piețelor, târgurilor, oboarelor și cimitirelor* și nu al petiționarei – este deductibilă, în condițiile în care contestatoarea a preluat activul și pasivul serviciului public în baza art.2, alin.3 a Hotărârii Consiliului Local al mun.

În fapt, așa cum se reține din documentele anexate la dosarul cauzei, prin **Deciza de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, au fost stabilite în sarcina petiționarei obligații fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată la nivelul valorii totale de lei:

- lei TVA dedusă aferentă achizițiilor de combustibil pentru vehicule destinate exclusiv transportului rutier de persoane;

- lei TVA aferent unor facturi în valoare totală fără TVA de lei - din care autoarea cererii înțelege să conteste suma de lei, aferentă unui număr de 13 facturi emise în valoare totală fără TVA de lei constatate că nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art.155, alin.(5), lit.f) din LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul

fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care firma petiționară susține că în calitatea sa de continuatoare a entității comasate (Serviciul public de interes local) îndeplinește condițiile legale în situația în care prestările servicii s-au efectuat la date anterioare acțiunii de preluare a activului și pasivului serviciului public.

În vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecății, organul de revizuire reține că **în drept** sunt aplicabile reglementările legale ce urmează a fi citate, în vigoare la data producerii fenomenului economic:

LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare:

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:

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

În aceste condiții, se reține că într-un singur caz (Factura fiscală nr. /2010 cu o taxă consemnată în cuantum de lei -) din cele 7 facturi fiscale aduse în susținere și anexate în copie la contestația depusă, se confirmă argumentarea cu privire la faptul că reprezintă prestări servicii de care a beneficiat Serviciul public de interes local, contestatoarea fiind astfel îndreptățită la achitarea acestei obligații, în calitate de continuatoare a activității acestuia, în condițiile în care factura fiscală în cauză a fost primită după data preluării activului și pasivului serviciului public.

În situația celorlalte 6 facturi fiscale cu o taxă pe valoarea adăugată dedusă în cuantum total de lei – argumentele aduse de petiționară în susținere nu se confirmă, așa cum au fost explicitate în mod analitic la Cap.III, pct.2 al prezentei decizii de soluționare.

În situația celorlalte facturi fiscale care cuprind prestări servicii cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă de lei (..... lei [din care se contestă lei] - lei - lei], autoarea cererii nu a înțeles să le anexeze în susținere la contestația depusă, astfel încât organul de revizuire este pus în imposibilitatea de a analiza argumentele aduse în motivarea cererii în raport cu facturile fiscale în cauză și a se pronunța în consecință.

În aceste condiții, reținându-se faptul că în cazul Facturii fiscale nr. /2010 taxa pe valoarea adăugată de lei îndeplinește condițiile legale privind deductibilitatea, în condițiile în care documentul fiscal a fost emis anterior comasării celor două entități pe numele Serviciului public în calitate de beneficiar al serviciului în cauză, astfel că urmează să se **admită contestația pentru suma de lei, anulându-se astfel parțial actul administrativ fiscal atacat.**

Astfel au fost puse în aplicare dispozițiile **ORDONANȚEI GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003 –republicată - privind Codul de procedură fiscală** – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

CAP. IV

Soluții asupra contestației

ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

Cum din documentele care constituie dosarul cauzei aflat în soluționare nu se desprind alte elemente care să ducă la concluzia că nu au fost respectate dispozițiile legale în materie citate, și nici autoarea cererii nu aduce argumente și probe materiale de natură să combată constatările din actul administrativ fiscal atacat, urmează a se proceda la **respingerea ca neîntemeiată și parțial nesusținută cu documente** contestația referitoare la acest capăt de cerere, pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în cuantum de lei, stabilită după cum urmează:

..... lei TVA contestat din suma de lei stabilită conform RIF;

..... lei soluție de admitere

..... lei TVA neacceptat la deducere

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației – analizate în limitele sesizării, potrivit dispozițiilor legale în materie -, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin **Deciza de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în cazul diferenței de taxă pe valoarea adăugată în cuantum de lei reprezentând TVA.

3. Cu privire la obligații fiscale accesorii de plată în cuantum total contestat de lei aferente impozitului pe profit

Cauza supusă soluționării este cea cu privire la obligarea la plată a accesoriilor în cuantumul contestat, în raport cu dispozițiile legale în materie aplicabile speței deduse judecării.

3.1. Cu privire la obligațiile de plată accesorii aferente diferenței de impozit pe profit pentru care urmează a se da soluția de admitere

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este legal investită a se pronunța cu privire la obligarea la plată a accesoriilor în cuantumul contestat, în condițiile în care debitul principal nu este datorat.

Întrucât soluția ce urmează a fi dată, de admitere a contestației pentru suma de lei reprezentând diferențe impozit pe profit, anulându-se astfel parțial actul administrativ fiscal atacat, în baza principiului de drept potrivit cu care *accesoriile urmează calea principalului*, în consecință, și pentru acest capăt de cerere soluția ce urmează a fi dată este

cea de **admitere pentru accesorii în cuantum de lei** [(..... lei x zile x 0,04%) + (..... lei x 15%)], cu consecința **anulării parțiale a actului administrativ fiscal atacat.**

3.2. Cu privire la obligațiile de plată accesorii aferente diferenței de impozit pe profit pentru care urmează a se da soluția de respingere

Cauza supusă cu privire la obligarea la plată a accesoriiilor în cuantum contestat, în condițiile în care debitul principal este datorat.

În cazul accesoriiilor/majorărilor de întârziere aferente diferențelor de impozit pe profit suplimentar de plată în cuantum de lei pentru care urmează să se dea soluția de respingere a contestației, organul de revizuire constată că **în drept** sunt aplicabile dispozițiile art.119, alin.(1), art.120, alin.(1) și alin. (7), art.120¹, alin.1), art.120¹, alin.2), lit.c) și art.120¹, alin.3) ale OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în M.O. nr.513/2007 cu modificările și completările ulterioare.

Așa fiind, în vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecătii, organul de revizuire reținând dispozițiile legale aplicabile, acestea urmează a fi citate:

ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, cu modificările și completările ulterioare:

- ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

- ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere/dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,4% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

- ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Art. 120¹ a fost introdus de pct. 11 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

Având în vedere și faptul că petiționara nu motivează în fapt și în drept acest capăt de cerere – iar argumentele aduse în susținere, cu privire la stabilirea în condiții nelegale a

obligației de plată principală nu înlătură, prin argumentele legice-, constatările organelor de inspecție fiscală; argumentele în fapt coroborate cu temeiul de drept citat anterior, conduc la soluția legală de **respingere ca neîntemeiată și nemotivată** solicitarea petiționarei privitoare la acest capăt de cerere, pentru suma de lei [(..... lei x 126 zile x 0,04%) + (..... lei x 15%)].

4. Cu privire la obligații fiscale accesorii de plată în quantum total de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată

Cauza supusă soluționării este cea cu privire la obligarea la plată a accesoriilor în quantumul contestat raportat la dispozițiile legale în materie.

4.1. Cu privire la obligațiile de plată accesorii aferente diferenței de TVA pentru care urmează a fi dată soluția de admitere

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este legal investită a se pronunța cu privire la obligarea la plată a accesoriilor în quantumul contestat, în condițiile în care debitul principal nu este datorat.

Întrucât soluția ce urmează a fi dată, de admitere a contestației pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată deductibilă, anulându-se astfel parțial actul administrativ fiscal atacat, în baza principiului de drept potrivit cu care *accesoriile urmează calea principalului*, în consecință, și pentru acest capăt de cerere soluția ce urmează a fi dată este cea de **admitere pentru accesorii în quantum de lei** [(..... lei x 308 zile x 0,04%) + (..... lei x 15%)], cu consecința **anulării parțiale a actului administrativ fiscal atacat.**

4.2. Cu privire la obligațiile de plată accesorii aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată pentru care urmează a fi dată soluția de respingere

Cauza supusă cu privire la obligarea la plată a accesoriilor în quantumul contestat, în condițiile în care debitul principal este datorat.

În cazul accesoriilor/majorărilor de întârziere aferente diferențelor de lei reprezentând TVA neacceptat la deducere, pentru care urmează să se dea soluția de respingere a contestației, organul de revizuire constată că **în drept** sunt aplicabile dispozițiile art.119, alin.(1), art.120, alin.(1) și alin. (7), art.120¹, alin.1), art.120¹, alin.2), lit.c) și art.120¹, alin.3) ale OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în M.O. nr.513/2007 cu modificările și completările ulterioare, așa cum au fost citate la Cap.III., pct.3.2. al prezentei decizii de soluționare.

Mentionam faptul că petenta deși argumentează doar parțial contestația reprezentând obligație fiscală principală -TVA-, la nivelul sumei contestate de lei (din total suma reflectată în titlul de creanță de lei), în ceea ce privește accesoriile (pe care le consideră aferente fenomenului contestat și motivat), se îndreaptă în mod eronat împotriva întregului quantum de lei, deși acesta are ca bază impozabilă suma de lei (și nu lei).

În condițiile prezentate în care organele de soluționare urmează să se pronunțe asupra sumei totale învederată de contestatoare - lei, este necesar astfel să se rețină următoarele:

*suma de lei reprezentând accesorii aferente TVA cuprinde:

i)- lei, accesorii corespunzătoare capatului de cerere care a fost admis prin prezenta decizie de soluționare, pentru suma de lei, reprezentând TVA (pentru suma de lei urmând să fie admisă contestația) ;

ii)- lei, [(..... x x 0.04%) +(..... x 15%)=] accesorii corespunzătoare capatului de cerere care a fost respins prin prezenta decizie de soluționare, pentru suma de lei, reprezentând TVA (pentru suma de lei urmând să fie respinsă contestația ca neîntemeiată și nemotivată);

iii)- lei, (..... --) debit accesoriu cumulat constituit din:

- accesorii aferente sumei de lei reprezentând TVA, suma reprezentând diferența între TVA reflectat de titlul de creanță (..... lei) și TVA contestată de petentă (..... lei) (pentru care contestația nu este motivată);

- accesorii aferente sumei de lei reprezentând TVA aferentă achizițiilor de combustibil, neatacată de contestatoare (pentru care contestația nu este motivată);

Prin cumularea soluțiilor prezentate la pct. ii) și iii) , urmează să fie respinsă contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma cumulată de lei, reprezentând accesorii aferente TVA.

Așa fiind, și vând în vedere și faptul că petiționara nu motivează în fapt și în drept acest capăt de cerere – iar argumentele aduse în susținere, cu privire la stabilirea în condiții nelegale a obligației de plată principală nu înlătură, prin argumentele legice-, constatările organelor de inspecție fiscală; argumentele în fapt coroborate cu temeiul de drept citat anterior, conduc la soluția legală de **respingere ca neîntemeiată și nemotivată** solicitarea petiționarei privitoare la acest capăt de cerere, pentru suma de lei (..... lei - lei).

Ceea ce este accesoriu urmează situația a ceea ce este principal – *accessorium sequitur principalae* – adagiul latin aplicat spețelor deduse judecătii, exprimă dependența necesară a regimului juridic a unui drept, de regimul juridic al unui alt drept.

*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr.109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a HG nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

DECIDE :

Art.1. Se respinge ca neîntemeiată și parțial nesusținută cu documente contestația formulată de SC SRL, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, pentru **diferența de impozit pe profit în cuantum de lei**, cu consecința menținerii celor stabilite prin decizia de impuneri atacată.

Art.2. Se admite contestația formulată de SC SRL, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, pentru **diferența de impozit pe profit în cuantum de lei**, cu consecința anulării parțiale a actul administrativ fiscal atacat.

Art.3. Se respinge ca neîntemeiată și parțial nesusținută cu documente contestația formulată de SC SRL, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, pentru **diferența de taxă pe valoarea adăugată în cuantum de lei**, cu consecința menținerii celor stabilite prin decizia de impunerii atacată.

Art.4. Se admite contestația formulată de SC SRL, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, pentru **diferența de taxă pe valoarea adăugată în cuantum de lei**, cu consecința anulării parțiale a actul administrativ fiscal atacat.

Art.5. Se respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de SC SRL, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în cazul **accesoriilor în cuantum de lei** aferente impozitului pe profit, cu consecința menținerii celor stabilite prin decizia de impunerii atacată.

Art.6. Se admite contestația formulată de SC SRL, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în cazul **accesoriilor în cuantum de lei** aferente impozitului pe profit, cu consecința anulării parțiale a actul administrativ fiscal atacat.

Art.7. Se respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de SC SRL, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în cazul **accesoriilor în cuantum de lei** aferente taxei pe valoarea adăugată, cu consecința menținerii celor stabilite prin decizia de impunerii atacată.

Art.8. Se admite contestația formulată de SC SRL, împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în cazul **accesoriilor în cuantum de lei** aferente taxei pe valoarea adăugată, cu consecința anulării parțiale a actul administrativ fiscal atacat.

Art.9. Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art.10. Prezenta a fost redactată în 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art.11. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

DIRECTOR EXECUTIV