

DECIZIA NR. 129/ 06. 2013

privind solutionarea contestatiei formulate de SC SRL
cu sediul in

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxxx a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 (R), cu solutionarea contestatiei formulate de SC SRL cu sediul in, impotriva Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /15.04.2013, intocmita de Activitatea de inspectie fiscala xxxxx, comunicata petentei sub semnatura in data de 23.04.2013.

Contestatia a fost transmisa de petenta in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003, fiind inregistrata la AFP xxxx sub nr: /13.05.2013 fiind redirectionata la organul de inspectie fiscala unde a fost inregistrata sub nr: /20.05.2013. Dosarul contestatiei a fost transmis la organul de solutionare a contestatiei fiind inregistrat sub nr. /24.05.2013.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma xxxxxx lei, reprezentand obligatii suplimentare stabilite de organele de control constand in:

- xxxxx lei – TVA stabilit suplimentar;
- xxxx lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA ;
- xxxx lei – penalitati de intarziere aferente TVA ;

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anulara Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxxx /15.04.2013, prin care s-a stabilit obligatii fiscale suplimentar in valoare de xxxxx lei, reprezentand TVA respins la solicitarea de rambursare xxxx lei si accesoriile aferente acestora xxxx lei respectiv xxxxx lei majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA si xxxxx lei penalitati de intarziere aferente TVA .

In sustinerea cauzei contribuabilul prezinta o serie de argumente :

1. Organele de inspectie fiscala au recalculat tarifele facturate catre SC SRL de SC SRL, in baza tarifelor stabilite prin Contractul de prestari servicii nr..... /01.02.2010, conform orelor platite pe statele lunare de plata pentru toti salariatii SC SRL, considerand ca acestia au fost folositi pentru prestarea de servicii doar pentru SC SRL in perioada iunie 2010-februarie 2013. Astfel veniturile societatii au fost majorate rezultand o TVA suplimentara in suma de xxxxxx lei.

Se arata ca personalul angajat in cadrul societatii incepand din luna noiembrie 2010 cu program part-time, ce urma sa lucreze in, nu a prestat servicii pentru SC SRL in baza Contractului de prestari servicii nr..../01.02.2010, decat in luna aprilie 2011 conform deciziei nr...../01.04.2011.

Astfel petenta a recalculat TVA aferenta orelor lucrate de angajatii nominalizati si nefacturate catre SC SRL ... in cuantum de xxxxx lei, fapt pentru care contesta obligarea acesteia la plata TVA suplimentar de xxxxxx lei.

2. Se apreciaza ca nelegala si abuziva masura luata de organele de inspectie fiscala de a se repartiza pe cele trei societati (SC SRL ...; SC SRL .. si SC SRL) unde este asociat unic, cetatean olandez, a TVA in suma de xxxx lei aferenta cheltuielilor cu deplasarea inregistrate in perioada septembrie 2011- august 2012 de petenta. Astfel se contesta respingerea la rambursare a TVA in suma de xxxxx lei.

3. Se sustine ca masura de respingere a TVA in suma de xxxxx lei aferenta cheltuielilor cu chiria, facturata in luna decembrie 2011 pentru un autoturism folosit de societate este nelegala deoarece activitatea managerului se desfasoara in scopul afacerii SC SRL, iar pana la 01.07.2012 nici o prevedere legala nu statueaza obligatia societatilor comerciale de a justifica chiria cu foi de parcurs sau cu alte documente. Fapt pentru care contesta respingerea de la rambursare a TVA in suma de xxxxx lei.

Fata de sumele de TVA contestate aratate mai sus in suma totala de xxxxx lei, contribuabilul contesta si diferentele de xxxx lei majorari de intarziere si xxxxx lei penalitati de intarziere aferente TVA , ca nelegale.

II. Organele de inspectie fiscala au efectuat controlul asupra documentelor puse la dispozitie de catre petenta pentru perioada supusa verificării, 08.12.2009 – 28.02.2013, privind verificarea modului de fundamentare a solicitarilor de rambursare a soldului sumelor negative a TVA, din decontul de TVA depus de contribuabil sub nr...../23.03.2013 cu control anticipat.

In urma verificarilor efectuate de organele de control asupra documentelor prezentate de contribuabil, acestea au stabilit prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxxxx.../15.04.2013, obligatii fiscale stabilite suplimentar in valoare de xxxxx lei reprezentand, TVA stabilit suplimentar si accesoriile aferente acestora, respectiv xxxx lei majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA si xxxxx lei penalitati de intarziere aferente TVA.

Fata de problematica sustinuta de contribuabil prin contestatia depusa, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

1. Prin Contractul de prestari servicii nr xxx/01.02.2010 incheiat de SC SRL cu SC SRL..... s-au realizat prestari de servicii de catre petenta cu angajatii proprii(... ; ; ; ; ... si pentru care s-au inregistrat cheltuieli cu salariile pe statele de plata. Contravaloarea acestor prestari nu au fost facturate in totalitate catre firma beneficiara desi contribuabilul nu a desfasurat nici o alta activitate economica in

perioada 01.06.2010-28.02.2013. Contravaloarea prestarilor de servicii conform contractului era de 5 euro/ora lucrata la care se adauga TVA.

Astfel nu au fost respectate prevederile art.129, alin.(1), art.134, alin.(1), art.134, alin.(1) si art.137, alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, fapt pentru care s-a stabilit ca pentru perioada 01.06.2010-28.02.2013, SC ... SRL nu a facturat catre SC SRL, servicii in suma de xxxxx lei cu TVA colectata aferenta in suma de xxxxxxxx lei.

2. SC SRL inregistreaza in evidenta contabila cheltuieli cu deplasarea a asociatului unic/administrator in suma de xxxxx lei cu TVA aferent de xxxx lei pentru perioada septembrie 2011- august 2012, pentru d-l, cetatean ... desi acesta cu ocazia deplasarilor se ocupa si de activitatea celorlalte doua societati SC SRL si SC SRL. Organele de inspectie fiscala au stabilit in conformitate cu prevederile art.145, alin.(1) si (2), lit.a) si art.146, alin.(1) lit.b) din Codul fiscal ca aceste cheltuieli nu au fost efectuate in totalitate in folosul operatiunilor taxabile ale petentei, ci si in beneficiul celorlalte doua societati, stabilind ca societatea verificata are drept de deducere doar la 1/3 din valoarea cheltuielilor cu deplasarea d-lui

Astfel s-a stabilit ca valoarea TVA deductibila pentru SC SRL aferenta cheltuielilor cu deplasarea a asociatului este de xxxx lei iar pentru suma de xxxx lei aceasta nu are drept de deducere intrucat nu este aferenta operatiunilor sale taxabile si cheltuielile nu sunt efectuate in beneficiul sau.

3. SC ... SRL inregistreaza in evidenta contabila cheltuieli cu chiria si combustibilul pentru un autoturism in suma de xxxxxx lei cu TVA aferent in suma de xxxx lei pentru perioada decembrie 2011-martie 2012, folosit de d-l care are calitatea de imputernicit si la SC ... SRL ... si SC SRL. In timpul controlului societatea nu a prezentat documente justificative-foi de parcurs, ordine de deplasare,... fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit, in conformitate cu prevederile art.145, alin.(2), lit.a), art.145, alin.(1) si art.146, alin.(1), lit.a), din Codul fiscal, ca societatea nu avea dreptul de deducere a TVA aferenta autoturismului marca xxxxxx, intrucat nu este aferenta operatiunilor sale taxabile si cheltuielile aferente nu sunt efectuate in beneficiul societatii.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a TVA stabilita suplimentara, societatea, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, datoreaza majorari in suma de xxxxx lei si penalitati de intarziere in suma xxxxxxx lei.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare, documentele existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- in urma verificarilor efectuate de organele de control asupra documentelor prezentate de contribuabilul, SC SRL, cu sediul in, privind modul de fundamentare a solicitarii de rambursare a soldului sumelor negative a TVA, din decontul de TVA aferent perioadei 08.12.2009-02.12.2013, depuse de contribuabil la

organele fiscale cu control anticipat, acestea au stabilit prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxxxx/15.04.2013, obligatii fiscale stabilite suplimentar in valoare de xxxxxx lei, reprezentand, TVA stabilit suplimentar si accesoriiile aferente acestuia, respectiv xxxx lei majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA si xxxxxxxx lei penalitati de intarziere aferente TVA.

Din acestea, au fost contestate de contribuabil suma de xxxxx lei reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata si accesoriiile aferente in suma de xxxxx lei respectiv xxxxx lei majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA si xxxxx lei penalitati de intarziere aferente TVA.

In fapt,

In urma controlului efectuat la societate de organele de inspectie fiscala s-au constatat deficientele prezentate mai sus in Cap. II, din care rezulta ca petenta:

- nu a facurat la nivelul real serviciile prestate catre SC SRL in suma de xxxxx lei cu TVA aferenta de colectat in suma de xxxxx lei ;

- nu avea drept de deducere pentru unele cheltuieli efectuate cu cazarea si transportul administratorului si nu a prezentat documente justificative pentru folosirea autoturismului(foi de parcurs, ordine de deplasare) si prin urmare acestea nu au fost efectuate in beneficiul sau si nu sunt aferente operatiunilor sale taxabile, drept pentru care s-a stabilit ca societatea nu avea drept de deducere a TVA aferenta in suma de xxxxx lei, respectiv xxxxxxx lei.

Prin contestatia depusa petenta recunoaste ca a omis sa factureze serviciile prestate pentru unele perioade, fapt pentru care contesta obligarea societatii doar la o parte din TVA stabilit suplimentar respectiv xxxxxxxx lei.

Urmare a celor prezentate mai sus, concluzionam ca organele de inspectie fiscala corect au stabilit prin documentele emise obligatii suplimentare in sarcina societatii in suma de xxxxx lei reprezentand TVA suplimentar de plata si accesoriiile aferente in suma de xxxxx lei respectiv xxxxx lei majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA si xxxxx lei penalitati de intarziere aferente TVA, sume contestate de contribuabil.

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 128 alin. 1[^] din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: „Este considerata livrare de bunuri, transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si proprietar”.

- art. 129 alin. (1), din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: „Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri”.

- art 134[^]1 alin (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:”Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor , cu exceptiile prevazute in prezentul capitol”

- art 134[^]2 alin (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:”Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator “

- art. 137 alin. (1), litera a), din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: „Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din: a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni”.

- art. 140 alin. (1), din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia : “Cota standard este de 24% și se aplica asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduse “

- art. 11 alin. (1), din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: „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 reincadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției”.

- art. 145 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

(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 alin. (1), litera a), din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

(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 o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

- art. 119, alin. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”;

- art. 120, alin. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: “Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”

- art. 120, alin. (7) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04/% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale,

- art. 120¹, Penalități de întârziere din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

(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:

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.

Prin urmare contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute mai sus, in baza art. 211 (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma xxxxx lei, reprezentand:

- xxxxx lei – TVA stabilit suplimentar;
- xxxx lei – majorari de intarziere/dobanzi aferente TVA ;
- xxxx lei – penalitati de intarziere aferente TVA

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxxx in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Ec.
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV. JURIDIC
Cons. jr.

VIZAT
Ec.
SEF BIROU SOL. CONTESTATII

Redactat : cons. sup.