



Decizie nr.510/2012

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de
SC SRL cu sediul social în mun.
.....,str.....,nr.....,jud.....,CUI,
înmatriculată la ORC sub nr.J10/.../.....

La Direcția Generală a Finanțelor Publice s-a depus sub nr...../2011 și s-a înregistrată la Biroul de Soluționare Contestatăii sub nr...../.....2011, contestația formulată de SC SRL cu sediul social în mun., str.....,nr.....,jud.....,CUI, împotriva obligațiilor fiscale suplimentare stabilite în baza Deciziei de impunere nr. F-... ..2011 emisă în baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-... ..2011 și a măsurilor stabilite prin Dispoziția de măsuri nr...../.....2011 de către organele de inspectie fiscala din cadrul AIF

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificările și completările ulterioare.

Constatand ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 209 , alin(1) lit.a) din OG 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice legal este investita să se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.F-...../.....2011 in suma totală de lei, din care:

- impozit pe profit lei
- accesorii aferente lei
- TVA lei
- accesorii aferente lei

I.Contestatoarea invocă în susținere următoarele:

Contestația are ca obiect obligațiile calculate în mod nelegal și netemeinic la factura nr.....2008 emisă de societate în favoarea SC SRL,CIF

Solicită efectuarea unei consultări a Raportului neconcordanțelor aferente declarației semestriale cod aferente sem.I și II al anului 2008 și dispunerea efectuării unui control încrucișat la SC SRL pentru a stabili:

- dacă factura nr.....2008 a fost înregistrată în evidența contabilă a beneficiarului;

- dacă beneficiarul a exercitat sau nu dreptul de deducere al TVA înscris în factura respectivă;

- dacă beneficiarul a achitat sau nu contravaloarea facturii respective.

Menționează că societatea a emis factura nr.....2008 în valoare totală de lei,cumpărător SC SRL,representând lucrări efectuate la investiția,,Abator porcine

Factura a fost transmisă prin fax și ulterior,cu poșta către societatea beneficiară a lucrărilor.Din motive pe care nu le cunoaște originalul facturii nr.....2008 nu a ajuns la beneficiar și nici nu a fost restituită,neputând încasa contravaloarea lucrărilor efectuate.

Din acest motiv a emis o nouă factură,respectiv factura nr.....2008 în sumă tot

de lei reprezentând contravaloarea lucrărilor efectuate la investiția „Abator porcine”, lucrări ce mai fuseseră facturate anterior cu factura nr..../2008.

Precizează că cea de-a doua factură avea același beneficiar, aceeași valoare și se referă exact la aceleași lucrări prestate în cadrul investiției respective.

Societatea beneficiară a înregistrat în contabilitate cea de-a doua factură și a achitat-o parțial prin ordin de plată.

Susținerile organelor fiscale nu sunt întemeiate din următoarele motive:

- organul fiscal nu a determinat în mod obiectiv starea de fapt fiscală, nesolicitând efectuarea unui control încrucișat la beneficiarul facturii în cauză;

- nu a luat în considerare raportul neconcordanțelor aferente declarației semestriale cod

- nu s-a solicitat compartimentului specializat din cadrul D.G.F.P..... neconcordanțele rezultate din declarațiile

- ambele facturi se referă la unul și același deviz de lucrări efectuate în cadrul investiției „Abator porcine”;

- beneficiarul a dedus TVA doar pentru a doua factură emisă, fapt dovedit prin fișa analitică emisă la data de2011 de către SC SRL.

S-a aflat în imposibilitatea de a anula factura nr.....2008 deoarece nu se afla în posesia exemplarului albastru al facturii. Nu a fost posibilă nici ștornarea acestei facturi deoarece ea nu a fost înregistrată în contabilitatea beneficiarului.

II Prin Raportul de inspecție fiscală întocmit și prin Decizia de impunere emisă, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

La impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a emis factura de livrare nr....., seria/.....2008 în valoare totală de lei ce include și TVA-ul de lei.

Din control, a rezultat că factura respectivă nu a fost înregistrată în evidența contabilă, la cotorul facturierului regăsindu-se exemplarele verde și roșu, nefiind prezentat exemplarul albastru în original.

Având în vedere cele constatate inspecția fiscală a procedat la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar în sumă de lei (.....*.....%).

Temeiul de drept al stabilirii impozitului pe profit suplimentar îl reprezintă prevederile art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe profit suplimentar s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei (..... lei majorări de întârziere și lei penalități de întârziere) potrivit art.119, alin.1 și art.120, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, având în vedere constatările prezentate la impozitul pe profit inspecția fiscală a stabilit și un TVA suplimentar de lei (.....*.....%).

Temeiul de drept al stabilirii TVA suplimentar îl reprezintă prevederile art.137, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA-ului suplimentar s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei (..... lei majorări de întârziere și lei penalități de întârziere) potrivit art.119, alin.1 și art.120, alin.1 din OG nr.92/2003 privind

Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

III Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor de fapt și de drept invocate de contestatoare respectiv de către organele de inspecție fiscală raportat la prevederile actelor normative în vigoare, se reține:

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a emis factura de livrare nr.....2008 în valoare totală de lei.

Factura în cauză nu a fost înregistrată în evidența contabilă fapt pentru care inspecția fiscală a stabilit un impozit pe profit suplimentar de lei și TVA suplimentar de lei.

Sușinerile contestatoarei raportat la constatările inspecției fiscale prezentate mai sus nu se pot reține având în vedere următoarele:

- susținerea că factura2008 nu a fost înregistrată în evidența contabilă a clientului SC SRL nu are relevanță întrucât prevederile art.150, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, în vigoare la data emiterii facturii, precizează în mod imperativ că „orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia”.

În acest sens este de arătat și faptul că organele de inspecție fiscală au constatat că nu a fost întocmită și prezentată o factură de anulare a facturii nr.....2008.

- în factura nr.....2008, anexată la contestația depusă pe care petenta menționează că a întocmit-o pentru înlocuirea facturii nr.....2008 nu apare vre-o referire la faptul că reprezintă refacturarea lucrărilor înscrise în factura nr.....2008.

Față de cele arătate, în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar – lei, accesorii aferente – lei, TVA suplimentar – lei și accesorii aferente – lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în temeiul art.209, art.210, art.213 și art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestației formulate de SC SRL
....., ca neîntemeiată pentru suma totală de lei, reprezentând :

- impozit pe profit lei
- accesorii aferente lei
- TVA lei
- accesorii aferente lei

Art.2. Biroul soluționare contestații va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activității de Inspecție Fiscală

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean, conform art.11 din Legea nr. 554/2004 .

Director Executiv ,
Ec.