

DECIZIA NR.26/.....2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL comuna, judetul Buzau, CUI –, impotriva Deciziei de impunere nr.2010 , si a Raportului de inspectie fiscala nr.....2010 , emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr./2010

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de SC X SRL judetul Buzau
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...../2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau.
- Raportul de inspectie fiscala nr./2010 ,intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,
- Termenul legal de depunere a contestatiei ;
- Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de X SRL comuna judetul Buzau .

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Organele de control fiscal din cadrul DGFP Buzau , au efectuat inspectie fiscala partiala la SC SRL comuna judetul Buzau, ocazie cu care , au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentand : impozit pe profit (..... lei) majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (.... lei) , TVA (..... lei) respectiv majorari de intarziere aferente TVA (.....lei) .

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-Constatarile organelor de control nu reflecta realitatea si nu au la baza un temei juridic .

-Relatia comerciala cu SC C SRL Galati a avut la baza documnte justificative (facturi) care indeplinesc cerintele impuse de HG nt.831/1997 si din care rezulta operatiunea comerciala .

-Organele de control nu au dovedit fictivitatea facturilor iar plata acestora a fost efectuata in mod corespunzator .

-Marfa achizitionata de la SC C SRL Galati a fost vanduta altor societati .

Conform art.52 alin.1 din Codul de Procedura fiscala , teza a 3-a “ Informnatiile furnizate de alte persoane se iau in considerare numai in masura in care sunt confirmate de alte probe .”

-Organul de control nu a avut la baza probe concludente pertinente care sa conduca la faptul ca sumele din relatia comerciala cu SC C SRL Galati sunt nedeductibile fiscal .

Organul de control nu a facut nici o mentiune cu privire la faptul ca facturile care au stat la baza relatiei comerciale sunt fictive si nu corespund operatiunii economice .

Dispozitiile art. 11 alin.1 indice 1 din Codul Fiscal, nu obliga in mod imperativ organul de control sa nu ia in considerare o tranzactie cu un agent economic inactiv ci da posibilitatea acestuia sa apereceieze , functie de imprejurari si circumstante , relatiile comerciale cu astfel de agenti inactivi.

Organul de control nu a precizat momentul de la care agentul economic a devenit inactiv raportat la perioada in care s-a desfasurat activitatea comerciala .

Conform prevederilor HG nr.831/19997 , facturile fiscale in discutie reprezinta documente justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate si nu raman la aprecierea subiectiva a organului fiscal daca indeplinesc sau nu calitatea de document justificativ .

-Potrivit Legii nr.82/1991R “Orice operatiune economica efectuata se consemneaza intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate , dobandind astfel calitatea de document justificativ si reflecta in tot realitatea operatiunilor contabile .”

Societatea a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale iar prin inregistrare a dobandit calitatea de document justificativ .

-Bunurile achizitionate au fost folosite pentru operatiuni cu drept de deducere pe baza de facturi fiscale care justifica TVA .

Facturile fiscale folosite in relatia comerciala cu SC C SRL indeplinesc conditiile de fond si forma prevazute de art.155 alin.5 din Codul Fiscal .

-Conform prevederilor Titlului IV din Codul de Procedura fiscala , mentiunile

referitoare la inregistrari , modificari si depunerea declaratiilor revin SC C SRL .

-Operatiunile care au facut obiectul facturilor inregistrate au fost destinate pentru realizarea unor operatiuni taxabile .

-Facturile fiscale furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii tranzactiei .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

Societatea a realizat in luna august 2008 tranzactii cu un contribuabil inactiv , valoarea acestora fiind de lei fara TVA in baza facturilor de achizitie emise de SC C SRL Galati .

In lunile august si septembrie 2008 din totalul materialelor achizitionate in suma de lei s-a inregistrat in cont cheltuieli suma de lei ,conform balantei stocurilor .

-Suma de lei inregistrata pe cheltuieli reprezinta cheltuiala nedeductibila la calculul impozitului pe profit stabilindu-se un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, conform art.11 alin.1 art.21 alin.4 lit.r din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , actualizata si respectiv Ordinul nr.575/2006 .

Totodata pentru obligatia suplimentara stabilita de organul fiscal reprezentand impozit pe profit au fost calculate majorari de intarziere aferente in suma delei .

Deasemenea , prin realizarea unor tranzactii cu un agent economic inactiv a fost dedusa eronat TVA in suma de lei dupa un numar de facturi fiscale – furnizor SC C SRL Galati .

Potrivit prevederilor art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , actualizata si a ordinului 575/2006 autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare tranzactiile efectuate cu un contribuabil inactiv si ca atare suma de lei reprezinta TVA stabilita suplimentar la care se datoreaza majorari de intarziere in suma de lei .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv organele de control se retin urmatoarele :

SC X SRL judetul Buzau , a realizat in perioada 01.07-30.09.2008 , tranzactii cu un agent economic inactiv , respectiv SC C SRL Galati .

In perioada mentionata contestatoarea a achizitionat prin ... facturi ,marfuri in suma de lei din care TVA deductibila in suma de de la SC C SRL Galati .

Operatiunile realizate se incadreaza in prevederile ordinului nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi .

Potrivit art.3 din Ordinul ANAF nr.575/2006 ,

„(1) De la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de

vedere fiscal.”

Din materialele achizitionate in suma de lei de la un agent economic inactiv a fost inregistrata in contul de cheltuieli in lunile august si septembrie 2008 , suma de lei .

Conform art.21 alin.4 lit.r Legea nr.571/2003 , actualizata „r) cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare fiscala a fost supendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala” sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit .

Prin urmare agentul economic datoreaza suplimentar o suma de lei reprezentand impozit pe profit si respectiv majorari de intarziere aferente in suma delei .

Totodata potrivit art.11 alin.1 din Legea nr. 571/2003 actualizata „(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei” .

Potrivit art.11 alin.1² din Legea nr.571/2003 actualizata , introdus de pct.1 al articolului unic din Legea nr.494/12.11.2004 care prevede ca :” (1²) De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.....” agentul economic a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta celor facturi fiscale aferente tranzactiilor cu un agent economic inactiv .

Organul de control a stabilit, conform prevederilor legale , o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL comuna judetul Buzau , pentru suma delei reprezentand : impozit pe profit (.... lei) majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (.... lei) , TVA (..... lei) respectiv majorari de intarziere aferente TVA (.....lei) , ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Coordonator,

Vizat ,
Biroul juridic,