



Ministerul Finanțelor Publice



**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Soluționarea Contestatiilor**

**Decizia nr.6 din 04.03.2013 privind soluționarea
contestatiei formulate de SC X SRL, cu
domiciliul fiscal în loc. B. M., str.M., nr..., ap....-..., înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. sub
nr...../08.01.2013**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresă nr.../07.01.2012, înregistrată la sub nr.../08.01.2013 asupra contestației depuse de SC X SRL, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr...-... /27.11.2012, emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 27.11.2012.

Contestația are ca obiect suma totală de lei, reprezentând:

- lei - impozit pe profit;
- lei -majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei -majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1),art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată SC X SRL solicită admiterea acesteia și anularea în totalitate a actelor administrative atacate pentru următoarele motive :

Facturile de aprovizionare cu materii prime și marfuri menționate de organele de inspectie fiscală sunt reale și conțin toate elementele de identificare cuprinse în art.21 alin.(4) lit.f) și art.155 alin.(5) lit.d) din Legea

nr.571/2003 republicata si au fost primite de catre reprezentantul societatii la achizitia de marfuri si materii prime de la furnizorii acestora.

Daca este asa cum sustin organele de control ca furnizorii au declarat ca nu au avut relatii comerciale cu SC X SRL, inseamna ca a fost indusa in eroare de catre furnizori ori in aceasta ipoteza nu societatea verificata a cauzat vreun prejudiciu ci societatile furnizoare, aceasta intrucat nu a avut posibilitatea de a verifica realitatea datelor inscrise in facturi, mai putin marfa achizitionata, contravaloarea ei, existenta semnaturilor, respectiv ceea ce se poate verifica la prima vedere, lucru pe care l-a si facut.

Toate inregistrarile efectuate in evidenta contabila tehnico-operativa au la baza documente justificative care corespund cerintelor legale, iar documentele justificative identificate de organele de control au la baza operatiuni reale.

Organele de inspectie fiscala au dat o interpretare excesiv de restrictiva dispozitiilor legale cuprinse de art.21 alin.(4) lit.f) si art.155 alin.(5) lit.d) din Legea nr.571/2003 republicata, cu privire la intelesul notiunii de "document justificativ" desprinzand concluzii gresite si calculand prin estimare eronata baza de impozitare.

Toate cheltuielile sunt deductibile intrucat au fost realizate in scopul realizarii veniturilor impozabile, iar in ceea ce priveste dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, sunt intrunite toate cerintele art.146 din Legea nr.571/2003 republicata pentru exercitarea acestui drept.

Contestatoarea sustine ca nu a avut cunostinta de suspendarea activitatii unor agenti economici furnizori prin ordin ANAF, iar pe de alta parte suspendarea dispusa nu a impiedicat societatile respective sa desfasoare activitati comerciale.

Organele de inspectie fiscala au dat de asemenea o interpretare excesiva dispozitiilor art.120¹ din Codul de procedura fiscala intrucat la data incheierii inspectiei fiscale nu erau indeplinite cerintele legale pentru calcularea penalitatilor de intarziere.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.11.2012, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala partiala, a vizat perioada 01.01.2007-31.03.2011 si a constatat in reverificarea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata ca urmare a Deciziei nr.../05.05.2012 a Biroului Solutionarea Contestatiilor prin care s-a decis desfiintarea raportului de inspectie fiscala .../03.02.2012 si anulara deciziei de impunere nr...-.../03.02.2012 privind constatarile la impozit pe profit si

taxa pe valoarea adaugata si s-a impus o noua verificare.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Fabricarea de articole confectionate din textile (cu exceptia imbracamintei si lenjeriei de corp) , cod CAEN 1392.

1.Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada verificata, SC X SRL a achizitionat materii prime si marfuri de la furnizori care sunt in mare parte din B.. Intrucat au fost constatate diferente intre declaratiile 394 depuse de SC X SRL si acesti furnizori, echipa de inspectie fiscala care a efectuat verificarea precedenta a intocmit solicitari de control incrucisat, la care s-au facut reveniri pentru urgentarea efectuarii controalelor incrucisate solicitate. Pana la data intocmirii prezentului raport de inspectie fiscala au sosit raspunsuri doar pentru o parte din acestea.

Organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea documentara tinand seama de datele existente in baza de date a ANAF si au luat in considerare la stabilirea impozitelor suplimentare urmatoarele criterii:

- raspunsurile la controalele incrucisate solicitate;
- raspunsurile primite de la operatorii economici la adresele trimise de echipa de inspectie prin care s-a solicitat confirmarea realizarii operatiunilor comerciale cu SC X SRL si transmiterea situatiilor cu livrarile catre aceasta;
- relatiile comerciale cu societati care sunt declarate inactive;
- relatiile comerciale inregistrate de SC X SRL cu societati care sunt cuprinse in Circularele ANAF nr...../ 03.10.2011 si nr...../13.11.2012 privind unitatile care au emis machete si facturi tiparite false, societati care nu depun la organele fiscale teritoriale declaratii de impozite si taxe, relatii comerciale inregistrate cu societati care depun declaratiile 300 si 394 dar sumele cuprinse in acestea la livrari sunt mai mici decat achizitiile declarate de catre SC X SRL pentru aceeasi perioada si societati care nu sunt platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Sumele stabilite suplimentar au fost calculate trimestrial si semestrial in baza declaratiilor semestriale depuse la organul fiscal.

Din analiza documentelor primare inregistrate in contabilitate, a documentelor contabile intocmite (balante de verificare, jurnale de vanzari , jurnale de cumparari, fise de cont, etc.), a declaratiilor de impozite si taxe si a declaratiilor informative depuse de SC X SRL si a informatiilor primite din urmatoarele situatii si documente:

- baza de date informatice a DGFP M. – AFP B. M. si Compartimentul de informatii din cadrul AIF M. (declaratiile informative 394, fisa sintetica editata la 21.11.2012 si lista neconcordantelor din declaratiile 394);

- adresa ANAF – Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala nr...../03.10.2011, a procesului verbal de control incrucisat nr...../26.07.2011 incheiat la SC T. R. SRL din care rezulta ca aceasta a tiparit atat facturi cat si chitante pentru SC T. P. SRL cat si pentru alti agenti economici la care este anexata lista cu societatile in numele carora s-au tiparit carnete de facturi , seriile si plaja de numere tiparite pentru fiecare agent economic;

-adresa ANAF – Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala nr...../13.11.2012 la care se anexeaza in copie adresa inaintata de Ministerul Public – Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie – Directia Nationala Anticoruptie cu privire la dosarul nr....../2011 in care se mentioneaza ca “au fost identificate facturi fictive, pretins emise” de 17 societati comerciale, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila achizitii de la operatori economici pentru care s-au tiparit facturi fictive, achizitii de la operatori economici neplatitori de taxa pe valoarea adaugata iar facturile emise in numele acestora sunt cu taxa pe valoarea adaugata, achizitii de la operatori economici declarati inactivi si achizitii de la operatori economici care nu declara livrari catre aceasta si care nu recunosc ca ar fi avut relatii economice cu societatea verificata fapt ce rezulta din adresele transmise Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului M. – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Conform balantei de verificare intocmita la 31.12.2007 SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila de lei dar potrivit declaratiei 101 privind impozitul pe profit, inregistrata la Administratia Finantelor Publice B. M., societatea nu a evidentiat profit impozabil si nu a calculat impozit pe profit.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a determinat corect profitul impozabil si a intocmit eronat declaratia 101 privind impozitul pe profit pe anul 2007 prin evidentierea eronata a veniturilor si cheltuielilor si nu a luat in considerare la calculul profitului impozabil cheltuielile nedeductibile fiscal.

Fata de cele constatate organele de inspectie fiscala au stabilit ca au fost incalcate prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 R si au determinat tinand seama de pierderea contabila de lei si de cheltuielile cu amenzile nedeductibile fiscal in suma de lei, un profit impozabil in suma de lei pentru care au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Conform balantei de verificare intocmite la 31.12.2008 SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila in suma de lei iar conform declaratiei

101 privind impozitul pe profit inregistrata la AFP B. M. sub nr..../01.02.2009, societatea evidentiaza o pierdere fiscala de lei.

Din analiza documentelor primare care au stat la baza inregistrarii in contabilitate a achizitiilor de materii prime si marfuri, in conditiile explicate mai sus, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2009 SC X SRL a inregistrat in contabilitate achizitii de marfuri in baza unor documente fictive asa cu rezulta din adresele ANAF – Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala nr...../2011 si nr...../13.11.2012 la care se anexeaza in copie adresa inaintata de Ministerul Public – Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie – Directia Nationala Anticoruptie cu privire la Dosarul nr....../2011 in care se mentioneaza ca “au fost identificate facturi fictive , pretins emise” de .. societati comerciale . De asemenea, societatea a inregistrat in contabilitate documente justificative pentru marfuri si materii prime pentru care nu se poate justifica provenienta si realitatea operatiunii pentru ca furnizorii in numele carora au fost intocmite facturile au declarat ca nu au avut relatii comerciale cu SC X SRL si ca actele primare inregistrate de aceasta nu le apartin.

SC X SRL a inregistrat in contabilitate ca fiind achizitii in conditiile explicate mai sus in numele urmatoarelor furnizori:

- SC M. SRL, cod fiscal, factura fiscala nr...../17.09.2008 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei ;
- SC M. I. SRL, cod fiscal, factura fiscala nr...../18.09.2008 in valoare de lei si taxa pe valoarea lei.

Conform adresei nr.../17.02.2012 a SC M. I. SRL cu sediul in B., bd. I. M., nr..., bl..., subsol, camera .., sectorul .., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala M. sub nr...../24.02.2012 administratorul P. E. A. comunica ca nu a avut nici o relatie comerciala cu SC X SRL nici in perioada solicitata prin adresa nr...../03.02.2012 si nici in alta perioada.

Din cele prezentate s-a constatat ca SC X SRL a inregistrat in contabilitate marfuri si materii prime in baza unor documente fictive folosite pentru inregistrarea de achizitii pentru care nu detine documente justificative legale, documente care conform declaratiilor administratorilor nu sunt recunoscute de furnizori ca fiind intocmite de dansii, nu le apartin si nu au avut loc aceste operatiuni.

In aceste conditii se constata ca aceste operatiuni nu sunt reale si ca se pun sub semnul intrebarii procedeele prin care au fost procurate si provenienta marfurilor si a materiilor prime inregistrate de SC X SRL .

In conformitate cu prevederile art.6 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.82/1991 republicata si ale art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ potrivit legii prin care sa se faca dovada efectuarii

operatiunii.

Avand in vedere cele constatate organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea pierderii fiscale din declaratia 101 astfel: din pierderea inregistrata de SC X SRL in suma de lei au fost scazute cheltuielile cu amenzile nedeductibile fiscal in suma de lei si cheltuielile nedeductibile fiscal stabilite la control in suma de lei, rezultand o pierdere fiscala ramasa de recuperat in anii urmatori in suma de lei.

Conform balantei de verificare intocmite la 31.12.2009 SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila de lei iar potrivit declaratiei 101 privind impozitul pe profit inregistrata la Administratia Finantelor Publice B. M. sub nr...../01.02.2012 societatea a evidentiat un profit impozabil in suma de lei pentru care a calculat un impozit pe profit in suma de lei.

Din analiza documentelor primare care au stat la baza inregistrarii in contabilitate a achizitiilor de materii prime si marfuri, in conditiile explicate pentru anul 2008, organele de inspectie fiscala, au constatat ca in trim.I 2009 SC X SRL a inregistrat in contabilitate achizitii de marfuri in baza unor documente fictive asa cu rezulta din adresele ANAF – Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala nr...../2011 si nr...../13.11.2012.

SC X SRL a inregistrat in contabilitate ca fiind achizitii in conditiile explicate mai sus in numele furnizorului SC C. C. SRL factura fiscala nr...../03.12.2009 in valoare de ... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Printre cele .. societati comerciale mentionate in adresa nr./13.11.2012 se afla si SC C. C. SRL.

In trim. II 2009 SC X SRL a inregistrat in contabilitate factura fiscala nr...../24.06.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei emisa de SC M. I. SRL societate care se afla printre cele .. societati mentionate in adresa nr...../13.11.2012 in numele carora au fost emise facturi fictive.

In trim.III 2009 SC X SRL a inregistrat in contabilitate ca fiind achizitii de materii prime si marfuri in conditiile prezentate pentru anul 2008, de la furnizorii:

- SC M. I. SRL - .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei din care: nr...../14.07.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei si nr...../11.08.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei;

- SC Z. E. SRL cod fiscal un numar de .. facturi fiscale in valoare

de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei din care: nr...../02.07.2009, nr.../16.07.2009, nr...../29.09.2009 si nr...../29.09.2009 in valoare de si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei fiecare, nr...../07.07.2009 si nr...../24.07.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei fiecare si nr...../28.09.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Conform adresei nr...../02.12.2011 a Administratiei Finantelor Publice Sectorul .. B. prin care se raspunde la solicitarea de control incrucisat nr...../26.05.2011, rezulta atat din declaratia administratorului societatii cat si din actele contabile ca SC Z. E. SRL nu a avut relatii comerciale cu SC X SRL, nu mai este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.11.2010 si este radiata din Registrul Comertului din data de 31.08.2011. Administratorul SC Z. E. SRL a declarat ca detine o singura stampila pe care o utilizeaza numai dansul si nu a imputernicit pe nimeni sa-l reprezinte in relatii cu alti operatori economici sau institutii.

In trimestrul IV 2009, SC X SRL a inregistrat in contabilitate ca fiind achizitii in conditiile prezentate pentru anul 2008 in numele urmatoarelor furnizori:

- SC M. I. SRL cod fiscal, .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei astfel : nr...../17.10.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei si nr...../28.12.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei;

- SC Z. E. SRL cod fiscal, .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei astfel: nr...../17.10.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, nr...../09.11.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, nr...../10.11.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, nr...../02.12.2009 si nr...../03.12.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei fiecare, nr...../06.12.2009 si nr...../08.12.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei fiecare si nr...../ 07.12.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei;

- SC G. SRL cod fiscal factura fiscala in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma lei .;

- SC M. C. SRL cod fiscal factura fiscala nr...../03.12.2009 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Printre cele .. societati comerciale mentionate in adresa nr./

13.11.2012 se afla si SC G. SRL si SC M. C. SRL.

Fata de cele prezentate organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in contabilitate in anul 2009 marfuri si materii prime in valoare, fara taxa pe valoarea adaugata, de lei in baza unor documente fictive folosite pentru inregistrarea de marfuri si materii prime pentru care nu detine documente justificative legale, documente care conform declaratiilor nu sunt recunoscute de furnizori ca fiind intocmite de dansii, nu le apartin, nu au avut loc operatiunile mentionate in facturi, documentele fiind tiparite in numele altor operatori economici asa cum au constatat institutiile abilitate ale statului.

Avand in vedere constatarile de mai sus s-a procedat la determinarea profitului impozabil pentru anul 2009 astfel: profitul impozabil evidentiat de SC X SRL in suma de lei, cheltuielile nedeductibile fiscal cu amenzile in suma de lei, cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de lei si cheltuielile nedeductibile fiscal stabilite la control in suma de lei, rezultand un profit impozabil in suma de lei din care a fost scazuta pierderea ramasa de recuperat din anul 2008 in suma de lei rezultand un profit impozabil in suma de lei pentru care organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit in suma de lei.

Tinand seama de impozitul pe profit calculat de SC X SRL in suma de lei organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Conform balantei de verificare intocmita la 31.12.2010 SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila de lei si potrivit declaratiei 101 privind impozitul pe profit inregistrata la Administratia Finantelor Publice B. M. sub nr..../01.02.2012 a evidentiat o pierdere fiscala in suma de lei.

Din analiza documentelor primare care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate a achizitiilor de marfuri si materii prime in conditiile prezentate pentru anul 2008 s-a constatat ca in trim. I 2010 SC X SRL a inregistrat in contabilitate achizitii de la furnizorii:

- SC M. I. SRL cod fiscal, factura fiscala nr...../09.02.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei ;

- SC G. T. I. SRL cod fiscal factura fiscala nr...../21.01.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma lei, societate pentru care, in urma controlului efectuat de catre Garda Financiara, prin adresele nr..... si nr. din data de 04.05.2011 a fost facuta sesizare penala pentru evaziune fiscala, iar din documentarea efectuata de echipa de inspectie fiscala s-a constatat ca nu depune declaratii informative iar ultimul decont depus de societate la organele fiscale teritoriale a fost in aprilie 2009 fiind inregistrat sub nr...../25.09.2009.

In trim.II 2010, SC X SRL a inregistrat in contabilitate achizitii de marfuri si materii prime in conditiile prezentate pentru anul 2008 in numele urmatoarelor furnizori:

- SC M. I. SRL cod fiscal factura fiscala nr...../06.04.2010 si nr...../ 08.04.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei fiecare;

- SC G. T. I. SRL cod fiscal factura fiscala nr...../21.01.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei;

- SC C. S. SRL cod fiscal - .. facturi fiscale in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei astfel: nr...../12.05.2010 si nr...../ 13.05.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei fiecare si factura fiscala nr...../14.05.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei;

- SC E. P. SRL cod fiscal factura fiscala nr...../09.06.2010 in valoare de ... lei si taxa pe valoarea aferenta in suma de ... lei.

Printre cele .. societati comerciale mentionate in adresa ANAF – Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala nr./ 13.11.2012 se afla si SC C. S. SRL si SC E. –C. SRL .

In trim.III 2010 SC X SRL a inregistrat in contabilitate ca fiind achizitii de materii prime in conditiile prezentate pentru anul 2008 in numele urmatoarelor furnizori

- SC M. I. SRL cod fiscal facturi fiscale in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei astfel : nr...../22.09.2010, nr...../23.09.2010 si nr...../ 24.09.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei fiecare.

- SC L. SRL cod fiscal - .. facturi fiscale in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei astfel : nr...../29.07.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, nr...../ 26.08.2010 si nr...../27.08.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei fiecare, nr...../28.08.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, nr...../30.08.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si nr...../31.08.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

SC L. SRL a fost declarata inactiva prin Ordin ANAF incepand cu data de 21.06.2009 iar potrivit art.21 alin.(4) lit.r) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nu sunt deductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui

certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

- SC T. SRL cod fiscal -.. facturi fiscale in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei astfel: nr...../28.07.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si nr...../ 29.07.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Conform adresei nr...../13.02.2012 a SC T. P. SRL cu sediul in B. inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscala M. sub nr...../20.02.2012, prin administratorul A. B. a comunicat ca nu a avut nici o relatie comerciala cu SC X SRL atat in perioada solicitata prin adresa nr...../03.02.2012 cat si nici in o alta perioada. Conform adresei nr...../2011 in care se mentioneaza ca au fost identificate facturi fictive pretins emise si a procesului verbal de control incrucisat nr...../26.07.2011 efectuat la SC T. R. SRL, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta a tiparit bucati de facturi fiscale la comanda societatii SC T. P. SRL in numele sau si a altor .. de societati.

In trim.IV 2010 SC X SRL a inregistrat in contabilitate ca fiind achizitii de materii primesi marfuri in conditiile prezentate pentru 2008 in numele urmatozilor furnizori:

- SC M. I. SRL cod fiscal - .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei astfel : nr...../13.10.2010, nr...../14.10.2010, nr...../15.10.2010 si nr...../16.10.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei fiecare;

- SC L. SRL cod fiscal - .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, astfel: nr...../06.12.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si nr...../07.12.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei ;

- SC T. SRL cod fiscal- .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei astfel: nr...../20.11.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, nr...../21.11.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, nr...../06.12.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, nr...../ 07.12.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, nr...../07.12.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei si nr...../ 09.12.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei;

- SC A. SRL cod fiscal - .. facturi fiscale in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, astfel : nr...../14.10.2010 si nr..... /15.10. 2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei fiecare si nr...../16.10.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Printre cele ... societati comerciale mentionate in adresa ANAF – Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala nr. /13.11.2012 se afla si SC A. SRL iar din documentarea efectuata de echipa de inspectie fiscala s-a constatat ca nu depune declaratii informative, declaratii de impozite si taxe si este neplatitoare de taxa pe valoarea adaugata;

- SC I D. C. SRL cod fiscal-factura fiscala nr...../16.12.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;

- SC L. T. S. SRL cod fiscal factura fiscala nr...../18.11.2010 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Printre cele .. societati comerciale mentionate in adresa ANAF – Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala nr. / 13.11.2012 se afla si SC I D. C. SRL si SC L. T. S. SRL.

Fata de cele prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contabilitate marfuri si materii prime in valoare de lei in baza unor documente fictive folosite pentru inregistrarea de marfuri si materii prime pentru care nu detine documente justificative legale, documente care conform declaratiilor nu sunt recunoscute de furnizori ca fiind intocmite de dansii, nu le apartin si ca aceste operatiuni nu au avut loc. Documentele in cauza au fost tiparite in numele altor operatori economici asa cum au constatat institutiile abilitate ale statului.

Conform art.6 alin.(1) si (2) din Legea nr.82/1991 republicata si art. 21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 republicata privind Codul fiscal nu sunt deductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ potrivit legii prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii.

Avand in vedere pierderea inregistrata de SC X SRL in suma de lei, cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de lei si cheltuielile nedeductibile fiscal stabilite la control in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei din care au scazut impozitul pe profit calculat de societate in suma de lei, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Conform balantei de verificare intocmita la 31.03.2011 SC X SRL a inregistrat in contabilitate o pierdere contabila in suma de lei.

In trim.I 2011 SC X SRL a inregistrat in contabilitate ca fiind achizitii de materii prime si marfuri in conditiile prezentate pentru anul 2008 in numele urmatorilor furnizori:

- SC T. SRL cod fiscal factura fiscala nr...../ 03.11.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei;

-SC L. T. S. SRL cod fiscal - .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei astfel: nr...../ 28.03.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si nr...../ 29.03.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;

- SC I D. C. SRL cod fiscal - .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei astfel: nr...../16.02.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, nr...../28.03.2011 si nr...../30.03.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei fiecare.

- SC F. B. SRL cod fiscal facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei astfel: nr...../19.01.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si nr...../22.03.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;

- SC K. I. SRL cod fiscal factura fiscala nr...../12.03.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei;

- SC B. I. SRL cod fiscal - ... facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei respectiv: nr...../28.03.2011 lei si nr...../22.03.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei fiecare.

Printre cele .. societati comerciale mentonate in adresa ANAF – Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala nr. / 13.11.2012 se afla si SC F. B. SRL , SC K. I. SRL si SC B. I. SRL .

- SC E. C. SRL cod fiscal - .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei respectiv: nr...../02.02.2011, nr...../05.02.2011, nr...../08.02.2011 si nr...../09.02.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei fiecare, nr...../ 10.03.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei si nr...../011.03.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

- SC A. SRL cod fiscal - .. facturi fiscale in valoare lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, respectiv : nr...../14.01.2011, nr...../15.01.2011, nr...../18.01.2011 si nr...../17.01.2011 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata

aferenta in suma de lei fiecare. SC A. SRL nu a depus declaratiile informative 394 insa depune deconturi de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada verificata fara a declara livrari de marfuri sau prestari servicii, fara a inregistra venituri si fara a colecta taxa pe valoarea adaugata.

Fata de cele prezentate organele de inspectie fiscala au constatat ca in trim.I 2011 SC X SRL a inregistrat in contabilitate marfuri si materii prime in valoare de lei in baza unor documente fictive folosite pentru inregistrarea de marfuri si materii prime pentru care nu detine documente justificative si legale, documente care conform declaratiilor nu sunt recunoscute de furnizori ca fiind intocmite de dansii, nu le apartin si ca aceste operatiuni nu au avut loc. Documentele in cauza au fost tiparite in numele altor operatori economici asa cum au constatat institutiile abilitate ale statului.

In aceste conditii organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste operatiuni nu sunt reale si au pus sub semnul intrebarii procedeele prin care au fost procurate bunurile inregistrate de SC X SRL si provenienta acestora .

Conform art.6 alin.(1) si (2) din Legea nr.82/1991 republicata si art. 21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 republicata privind Codul fiscal nu sunt deductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ potrivit legii prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii.

Avand in vedere cele constatate s-a procedat la determinarea profitului impozabil in suma de lei avand in vedere cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de lei stabilite in timpul controlului si profitul inregistrat de societate la data de 31.03.2011 in suma de lei si au calculat un impozit pe profit in suma lei.

In concluzie, pentru perioada 01.01.2007 – 31.03.2011 organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma lei in conformitate cu prevederile art.120 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata pentru perioada 26.01.2008 – 26.03.2012.

2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Avand in vedere aspectele prezentate la capitolul “Impozit pe profit”,

organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara dupa cum urmeaza:

Pentru anul 2008 SC X SRL nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in facturile reprezentand achizitii de materii prime si materiale in valoare, fara taxa pe valoarea adaugata, de lei emise de SC M. SRL si SC M. I. SRL.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Pentru anul 2009 SC X SRL nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de lei din care lei in trim.I, ... lei in trim.II, lei in trim.III si lei in trim.IV, inscrisa in facturile fiscale in valoare fara taxa pe valoarea adaugata de lei emise SC C. C. SRL, SC M. I. SRL, SC M. I. SRL, SC Z. E. SRL, SC G. SRL si SC M. C. SRL.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Pentru anul 2010 SC X SRL nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de lei din care: lei in trim.I, lei, in trim.II, lei in trim.III si lei in trim.IV. inscrisa in facturile fiscale in valoare fara taxa pe valoarea adaugata de lei emise de SC M. I. SRL, SC G. T. I. SRL, SC C. S. SRL, SC E. C. SRL, SC L. SRL, SC T. SRL, SC A. SRL, SC I D. C. SRL si SC L. T. S. SRL.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Pentru trim.I 2011 SC X SRL nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in facturile fiscale in valoare fara taxa pe valoarea adaugata de lei emise de SC T. SRL, SC L. T. S. SRL, SC I D. C. SRL, SC F. B. SRL, SC K. I. SRL, SC B. I. SRL, SC E. C. SRL si SC A. SRL.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei.

Prin cele mentionate SC X SRL a incalcat prevederile art.145 alin.(1), art.146 alin.(1) lit.a) si art.155 alin.(5)lit.c) si p) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal conform carora pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost sau urmeza sa ii fie livrate in beneficiul sau, persoana impozabila trebuie sa detina o factura care sa cuprinda numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile

ce emite factura, precum si orice alta mentiune ceruta de acest titlu .

In concluzie, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.01.2007 – 31.03.2011 o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma totala de lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.120 alin.(2), art.120¹ alin.(2) lit. b) si c) si din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala modificata, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.10.2008– 26.03.2010 majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.11.2012, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...-.../27.11.2012, privind obligatiile fiscale datorate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. ...-.../27.11.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, raportul de inspectie fiscala din data de 27.11.2012 a fost incheiat ca urmare a deciziei nr...../05.05.2012 a Biroului Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor a judetului M. prin care a fost desfiintat raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 01.02.2012 si a fost anulata decizia de impunere nr...-.../03.02.2012 emisa pentru suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari , dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.11.2012 organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in perioada 01.07.2007 - 31.03.2011, in evidenta contabila cheltuieli cu materii

prime si materiale in suma totala de lei, in baza facturilor fiscale emise de un numar de .. societati comerciale in mare parte din Bucuresti, respectiv de: SC M. SRL, SC M. I. SRL, SC C. C. SRL, SC Z. E. SRL, SC G. SRL, SC M. C. SRL, SC G. T. I. SRL, SC C. S. SRL, SC E. C. P. SRL, SC L. SRL, SC T. SRL, SC A. SRL, SC I D. C. SRL, SC L. T. S. SRL, SC F. B. SRL, SC K. I. SRL, SC B. I. SRL, SC E. C. SRL si SC A. SRL.

Potrivit adresei ANAF- Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. nr./13.10.2011 in urma inspectiei partiale efectuata la SC T. P. SRL s-a constatat ca au fost efectuate achizitii si livrari in numele acestui contribuabil atat pe teritoriul national cat si in state membre ale Uniunii Europene. Pentru clarificarea acestor aspecte au fost analizate informatiile rezultate din aplicatia informatica care gestioneaza declaratia informativa D394 referitoare la SC T. P. SRL pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010 si s-a constatat ca din neconcordante aferente achizitiilor si livrarilor efectuate pe teritoriul national doar .. sunt recunoscute de catre reprezentantii legali ai SC T. P. SRL.

Printre furnizorii aflati pe lista neconcordantelor din declaratia informativa D394 si nerecunoscuti de catre reprezentantii legali ai SC T. P. SRL se afla si SC T. R. SRL. SC T. P. SRL nu a emis niciodata facturi tiparite de SC T. R. SRL.

Prin urmare a fost efectuat control incrucisat la SC T. R. SRL, avand ca obiect tranzactiile efectuate intre cei doi contribuabili, finalizat cu procesul verbal nr..../26.07.2011 din care rezulta ca SC T. R. SRL a primit de la SC T. P. SRL comenzi pentru tiparire de facturi si chitante atat pentru sine cat si pentru alti agenti economici. SC T. R. SRL a executat, facturat, livrat si incasat contravaloarea acestora in numerar, de carnete, facturi si de carnete de chitante(..... chitante) pe numele a .. de agenti economici conform comenzilor primite de la SC T. P. SRL.

Reprezentantul legal al SC T. R. SRL a declarat ca nu are posibilitatea verificarii calitatii de imputernicit a celui care face comanda sau daca datele de identificare ale societatii comerciale in numele careia se efectueaza comanda sunt corecte sau reale.

Reprezentantul legal al SC T. P. SRL a declarat ca incapand cu anul 2009 se confrunta cu probleme legate de chizitii si livrari efectuate in numele SC T. P. SRL pe teritoriul national.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. anexeaza adresei mai sus mentionate situatia machetelor si facturilor tiparite de SC T. R. SRL pe numele celor .. agenti economici printre care se afla si SC B. I. SRL, SC L. T. S. SRL, SC C. C. SRL, SC F. B. SRL, SC G. SRL, SC I D. C. SRL, SC K. T. SRL, SC T. P. SRL si SC Z. E. SRL pentru a fi avuta in vedere de catre directiile generale ale finantelor publice judetene la

solutionarea eventualelor verificari incrucisate pe relatia cu societatile comerciale din "Situatia machetelor si facturilor tiparite".

Conform adresei ANAF - Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala B. nr./13.11.2012 si adresei inaintata de catre Ministerul Public - Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie - Directia Nationala Anticoruptie cu privire Dosarul nr....../2011 in care se mentioneaza ca au fost identificate facturi fiscale fictive, pretins emise de .. societati comerciale, se solicita directiilor generale a finantelor publice din tara informatii si documente cu privire la eventualele constatari similare ale organelor de inspectie fiscala in legatura cu cele .. societati comerciale.

Potrivit adresei Ministerului Public, in urma controlului efectuat de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului G. la SC A. G. SRL au fost identificate in evidentele contabile ale acesteia facturi fiscale fictive pretins emise de SC G. SRL, SC E. - C. P. SRL, SC Z. E. SRL, SC K. I. T. SRL (fosta denumire SC C. S. SRL), SC A. SRL, SC M. C. SRL, SC C. C. I. SRL, SC F. B. SRL, SC I D. C. SRL, SC L. T. S. SRL, SC T. P. SRL si SC B. I. SRL.

Prin adresele inregistrate la Activitatea de Inspectie Fiscala a judetului M. sub nr...../24.12.2012, nr...../17.02.2012, nr...../20.02.2012, nr...../06.03.2012 si nr....../28.02.2012, SC M. SRL, SC M. I. SRL, SC T. P. SRL, SC I D. C. SRL, SC L. T. S. SRL si E. C. I. SRL comunica prin administratorii acestora ca nu au avut niciodata relatii comerciale cu SC X SRL.

Potrivit informatiilor din sistemul informatic ANAF - SI INFOPC, SC L. SRL a fost declarata inactiva prin Ordin ANAF incepand cu data de 11.06.2009.

SC G. T. I. SRL nu depune declaratii informative, ultimul decont fiind deus la organele fiscale teritoriale in aprilie 2009 fapt ce rezulta din documentarea efectuata de catre organele de inspectie fiscala, iar SC A. SRL nu depune declaratii informative 394 insa depune deconturi de taxa pe valoarea adauagata pentru perioada verificata fara a declara livrari de marfuri sau prestari de servicii si fara a colecta taxa pe valoarea adaugata.

Conform balantei de verificare intocmita la 31.12.2007 SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila in suma de lei si cheltuieli cu amenzile nedeductibile fiscal in suma de lei. Organele de inspectie fiscala au determinat un profit impozabil in suma de lei pentru care au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Potrivit balantei de verificare intocmita la 31.12.2008 SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila in suma de lei si conform declaratiei

101 privind impozitul pe profit inregistrata la AFP B. M. sub nr.../01.02.2009 a inregistrat o pierdere fiscala in suma de lei. Organele de inspectie fiscala au stabilit ca nedeductibile fiscal cheltuielile in suma de lei determinate in timpul controlului si cheltuielile cu amenzile in suma de ... lei inregistrate de societate si au stabilit pentru anul 2009 o pierdere fiscala ramasa de recuperat in suma de lei.

Pentru anul 2009 SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila in suma de lei insa conform declaratiei 101 privind impozitul pe profit inregistrata la AFP B. M. sub nr.../ 01.02.2012 SC X SRL a evidentiat un profit impozabil in suma de lei pentru care a calculat un impozit pe profit in suma de lei. Organele de inspectie fiscala au stabilit ca nedeductibile fiscal cheltuielile in suma de lei determinate in timpul controlului, cheltuielile cu amenzile in suma de lei si cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de lei rezultand un profit impozabil inainte de recuperarea pierderii fiscale in suma de lei. Tinand seama de pierderea ramasa de recuperat din anul 2009 in suma de lei organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit in suma de lei, insa avand in vedere impozitul pe profit calculat de societate in suma de lei au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Conform balantei de verificare la 31.12.2010 SC X SRL a inregistrat o pierdere in suma de lei si a declarat la AFP B. M. o pierdere fiscala in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca nedeductibile fiscal cheltuielile stabilite in urma controlului in suma de lei si cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de lei si au determinat un profit impozabil in suma de lei tinand seama de pierderea declarata de SC X SRL in suma de lei, pentru care au calculat un impozit pe profit in suma de lei. Avand in vedere impozitul pe profit calculat de societate in suma de lei organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Conform balantei de verificare la 31.03.2011 SC X SRL a inregistrat o pierdere in suma de lei.

In trim.I 2011 SC X SRL a inregistrat in contabilitate presupuse achizitii de materii prime si marfuri de la SC T. SRL, SC L. T. S. SRL, SC I D. C. SRL, SC F. B. SRL, SC K. I. SRL, SC B. I. SRL, SC E. C. SRL si SC A. SRL in valoare de lei. Organele de inspectie fiscala au stabilit ca nedeductibile fiscal cheltuielile in suma de lei si avand in vedere profitul inregistrat de societate in balanta de verificare incheiata la

31.03.2011 in suma de lei , au determinat un profit impozabil in suma de lei pentru care au calculat un impozit pe profit in suma de lei.

In concluzie, pentru perioada 01.01.2007 – 31.03.2011 organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

In drept, art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile”.

Art. 21 alin. (1) lit. f) din acelasi act normativ prevede:

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

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele precizate in continutul deciziei se retine ca SC X SRL nu are drept de deducere a cheltuielilor in suma de lei reprezentand achizitii de materii prime si materiale , inregistrate in perioada 01.01.2007 – 31.03.2011 intrucat facturile fiscale in cauza nu au calitatea de documente justificative potrivit legii.

Astfel, potrivit adresei ANAF – Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. nr./13.10.2011 si adresei ANAF Directia Generala de Coordonare si Inspectie a municipiului B. fiscala nr...../13.11.2012 facturile fiscale fictive sunt pretins emise de SC M. SRL, SC M. I. SRL, SC C. C. SRL, SC G. SRL, SC M. C. SRL, SC C. S. SRL, SC E. C. SRL, SC T. SRL, SC A. SRL, SC I D. C. SRL, SC L. T. S. SRL, SC F. B. SRL, SC K. I. SRL si SC B. I. SRL.

SC Z. SRL, SC G. T. I. SRL , SC E. C. SRL SI SC A. SRL comunica, prin administratorii acestora, Activitatii de Inspectie Fiscala M., ca nu au avut relatii comerciale cu SC X SRL si nu au depus declaratii informative 394 la administratiile fiscale teritoriale.

Potrivit informatiilor din sistemul informatic ANAF – SI INFOPC, SC L. SR a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009.

Art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform art. 78¹ 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.”

În temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca cheltuielile reprezentand achizitii de materii prime si materiale de la SC L. SRL, avand in vedere ca aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009.

Art.21 alin.(4) lit r) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“ Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006 prevede:

“(1) De la data declarării 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 încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Prin urmare, cheltuielile înregistrate de SC X SRL nu sunt deductibile fiscal deoarece aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009, data de la care aceasta societate nu mai avea dreptul sa utilizeze facturi fiscale, iar daca acestea au fost emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Fata de cele precizate se retine ca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma de lei calculat de organele de inspectie fiscala.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. .../27.11.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in perioada 01.01.2007 – 31.03.2011 SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei in baza facturilor fiscale fictive pretins emise de SC M. SRL, SC M. I. SRL, SC C. C. SRL, SC Z. E. SRL, SC G. SRL, SC M. C. SRL, SC G. T. I. SRL, SC C. S. SRL, SC E. C. P. SRL, SC L. SRL, SC T. SRL, SC A. SRL, SC I D. C. SRL, SC L. T. S. SRL, SC F. B. SRL, SC K. I. SRL, SC B. I. SRL, SC E. C. SRL si SC A. SRL.

Asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior facturile fiscale inregistrate de SC X SRL nu au calitatea de documente justificative legale iar operatiunile inscrise in acestea sunt fictive .

In drept, art.146 alin.(1) lit. a) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(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 alin.(5);”

Art.155 alin.(5)lit.f) din acelasi act normativ, precizeaza:

“(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;”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei provenita din facturile pretins emise de SC M. SRL, SC M. I. SRL, SC C. C. SRL, SC Z. E. SRL, SC G. SRL, SC M. C. SRL, SC G. T. I. SRL, SC C. S. SRL, SC E. C. P. SRL, SC L. SRL, SC T. SRL, SC A. SRL, SC I D. C. SRL, SC L. T. S. SRL, SC F. B. SRL, SC K. I. SRL, SC B. I. SRL, SC E. C. SRL si SC A. SRL avand

in vedere ca facturile au fost intocmite ilegal, iar societatile emitente SC Z. E. SRL, SC G. T. I. SRL si SC A. SRL nu sunt platitoare de taxa pe valoarea adaugata , nu colecteaza si nu declara taxa pe valoarea adaugata.

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei SC X SRL trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda codul de inregistrare fiscala al furnizorului, care are prefixul "RO", conform Standardului international ISO 3166, asa cum prevede art. 154 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

SC L. SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 iar potrivit art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006 precizeaza:

"(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".

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca, SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri de la SC L. SRL deoarece aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 fiindu-i anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2009, data de la care aceasta societate nu mai avea dreptul sa utilizeze facturi fiscale, iar daca acestea au fost emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform art. 78¹ 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."

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca, SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata din facturile emise de SC L. SRL deoarece aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 , fiindu-i anulata inregistrarea in scopuri de TVA.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea

adaugata in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

3.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRV SRL datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr. ...-../27.11.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M..

In fapt, raportul de inspectie fiscala din data de 27.11.2012 a fost incheiat ca urmare a deciziei nr..../05.05.2012 emisa de Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor a judetului M. prin care s-a decis desfiintarea raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 01.02.2012, anulara deciziei de impunere nr...-.. .../03.02.2012 si efectuarea unei noi verificari care va viza strict acelasi tip de impozite si taxe si aceeasi perioada inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

Asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferente perioadei 01.01.2007 -31.03.2011.

Pentru neplata in termenul legal a impozitului pe profit determinat suplimentar in suma de lei organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei pentru perioada 26.01.2008 – 26.03.2012 iar pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar in suma de lei au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei pentru perioada 26.10.2008 – 26.03.2012.

Avand in vedere ca majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si taxei pe valoarea adaugata din decizia de impunere nr...-.. .../03.02.2012 au fost calculate pana la data de 01.02.2012, calculul accesoriilor din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.11.2012 trebuia sa vizeze strict aceeasi perioada asa cum prevede ar.216 alin.(3)^1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de

intarziere”.

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

“(1)Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010 in vigoare de la data de 01.07.2010 prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010 precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, precizeaza:

“(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei calculate pentru perioada 26.01.2008 - 01.02.2012 ca urmare a neachitarii la scadenta a impozitului pe profit in suma de lei si nu datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei calculate de organele de inspectie fiscala pentru perioada 02.02.2012- 26.03.2012.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei calculate de organele de inspectie fiscala pentru perioada 26.10.2008 – 01.02.2012 si nu datoreaza suma de lei reprezentand

majorari si dobanzi de intarziere calculate de organele de inspectie fiscala pentru perioada 02.02.2012 -26.03.2012.

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(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”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand impozit pe profit in suma de lei SC X SRL datoreaza penalitati de intarziere in suma de lei iar pentru taxa pe valoarea adaugata neachitata la scadenta in suma lei, SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei, prin aplicarea procentului de ...% la valoarea obligatiilor fiscale principale .

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de lei, contestatia urmeaza sa fie admisa pentru suma de lei reprezentand majorari si dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Admiterea contetatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B. M., str.M., nr. ..., ap. ...-... jud. M. pentru suma de lei reprezentand majorari si dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata si anulara deciziei de impunere nr...-.. .../27.11.2012 pentru aceasta suma.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B. M., str.M., nr...., ap. ...-... jud. M. pentru suma totala

de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati aferente in suma de ... lei.

Punctul 2 din decizie poate fi atacat la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

red.4 ex.