

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anulara obligatiilor suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. in baza caruia a fost emisa "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. 76/02/02/2010, adica contesta suma de lei ce reprezinta:

- impozit pe profit lei
- majorari de intarziere la impozitul pe profit lei
- majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata lei

In contestatia formulata SC SRL sustine ca obligatiile fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala sunt nelegale intrucat marfurile care fac obiectul celor 29 de avize de expeditie au fost livrate in custodia SC SRL, conform contractului de custodie din data de 20.05.2006 si a proceselor verbale de custodie intocmite la fiecare livrare.

Societatea nu a livrat bunurile in intelesul unei operatiuni impozabile prevazute de art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 deoarece nu a transmis dreptul de proprietate asupra bunurilor, neexistand obligatia intocmirii de facturi fiscale pentru acestea, beneficiarul fiind custodele bunurilor primite de la SC SRL.

SC SRL sustine ca organele de inspectie fiscala au apreciat in mod eronat ca societatea nu a facturat si nu a evidentiat venituri aferente avizelor de insotire a marfii, calculand nelegal majorari de intarziere la impozitul pe profit in suma de lei si majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. .

In perioada verificata 01.01.2005 - 30.09.2009 societatea a inregistrat pe cheltuieli suma de lei reprezentand amenzi contraventionale, cheltuieli care nu au fost considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil si a impozitului pe profit.

Societatea nu a respectat prevederile art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii o diferenta de impozit pe profit in suma de lei la care au calculat pana la data de 25.01.2010 majorari de intarziere in suma de lei.

In perioada anilor 2006 - 2007 societatea avea obligatia calcularii si virarii taxei pe valoarea adaugata lunar si nu trimestrial.

Societatea nu a respectat prevederile art.156¹, alin. (1), alin. (2) si alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza art. 120, alin. 91) si alin. (7) din OG nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei (lei + lei).

In lunile mai si iunie 2006 SC SRL a emis catre SC SRL un numar de 29 de avize de insotire a marfii constand in curele de transmisie.

Livrările s-au efectuat în baza contractelor nr. 1/01.06.2006 și nr. 2/03.06.2006 prin care furnizorul îl împuternicește pe beneficiar să vândă în nume propriu produsele livrate pe baza de avize de însoțire a marfii. În contracte se stipulează că se acordă un termen de 90 de zile pentru facturare și achitare de la data întocmirii avizelor de însoțire a marfii.

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a întocmit facturile fiscale corespunzătoare avizelor de însoțire a marfii și prin PV nr. au stabilit în sarcina societății următoarele obligații fiscale:

- impozit pe profit lei
- majorări de întârziere la impozitul pe profit lei
- taxa pe valoarea adăugată lei
- majorări de întârziere la taxa pe valoarea adăugată lei

Cu ocazia prezentului control organele de inspecție fiscală au constatat returnarea în totalitate a marfii livrate prin cele 29 de avize de însoțire a marfii, astfel că au rămas fără obiect constatările efectuate prin PV nr. .

Potrivit alin. (3) din art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru bunurile livrate cu aviz de însoțire, factura fiscală trebuie emisă în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data livrării, fără a depăși finele lunii în care a avut loc livrarea. Prin urmare SC SRL avea obligația de a emite factura fiscală pentru marfa livrată prin cele 29 de avize de însoțire, până la data de 28.05.2006 pentru marfa livrată în luna mai 2006 respectiv până la data de 06.06.2006 și 08.06.2006 pentru marfa livrată în luna iunie 2006.

Termenul de 90 de zile din contract contravine dispozițiilor alin. (3) din art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Prin PV din data de 10.08.2009 marfa a fost returnată în întregime astfel că SC SRL nu mai datorează impozitul pe profit în suma de lei și taxa pe valoarea adăugată în suma de lei ci numai majorări de întârziere de la data scadentei până la data de 10.08.2009.

În baza art. 120 alin. (10 și alin. (7) din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății majorări de întârziere la impozitul pe profit în suma de lei și majorări de întârziere la taxa pe valoarea adăugată în suma de lei.

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestatoare și de către organele de inspecție fiscală, precum și referatul nr. , biroul investit cu soluționarea contestației constată următoarele:

1) Referitor la impozitul pe profit în suma de lei și majorări de întârziere în suma de lei calculate până la data de 25.01.2010.

În perioada verificată 01.01.2005 - 30.09.2009 societatea a înregistrat pe cheltuieli suma de lei reprezentând amenzi contravenționale, cheltuieli care nu au fost considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil și a impozitului pe profit.

Prin acest mod de lucru societatea nu a respectat prevederile art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

4) "Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

b) dobanzile/majorarile de intarziere, amenzile, confiscarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane, potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobanzile, penalitatile sau majorarile datorate catre autoritati straine ori in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente si/sau autoritati straine sunt cheltuieli nedeductibile, cu exceptia majorarilor al caror regim este reglementat prin conventiile de evitare a dublei impuneri."

Intrucat societatea nu a adus argumente referitoare la aceasta deficiente, urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia pentru acest capat de cerere.

2) Referitor la majorarile de intarziere la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei

In perioada anilor 2006 - 2007 societatea avea obligatia calcularii si virarii taxei pe valoarea adaugata lunar si nu trimestrial.

Societatea nu a respectat prevederile art.156¹, alin. (1), alin. (2) si alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Perioada fiscala este luna calendaristica.

(2) Prin derogare de la alin. (1), perioada fiscala este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabila care in cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere care nu a depasit plafonul de 100.000 euro al carui echivalent in lei se calculeaza conform normelor.

(5) Daca cifra de afaceri efectiv obtinuta in anul inregistrarii, recalculata in baza activitatii corespunzatoare unui an calendaristic intreg, depaseste plafonul prevazut la alin. (2), in anul urmatoare, perioada fiscala va fi luna calendaristica, conform alin. (1). Daca aceasta cifra de afaceri efectiva nu depaseste plafonul prevazut la alin. (2), persoana impozabila va utiliza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala".

In baza art. 120 , alin. (1) si alin. (7) din OG nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala: *Majorari de intarziere*

"(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", organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei ().

Intrucat societatea nu a adus argumente referitoare la aceasta deficiente, urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia pentru acest capat de cerere.

3) Referitor la majorarile de intarziere la impozitul pe profit in suma de lei si majorarile de intarziere la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei

In baza contractelor nr. 1/01.06.2006 si nr. 2/03.06.2006 SC SRL a emis in lunile mai si iunie 2006 catre SC SRL un numar de 29 de avize de insotire a marfii constand in curele de transmisie.

Cu ocazia inspectiei fiscale incheiate prin intocmirea PV nr. , organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a intocmit facturile fiscale corespunzatoare avizele de insotire a marfii si au stabilit in sarcina SC SRL urmatoarele obligatii fiscale:

- impozit pe profit

lei

- majorari de intarziere la impozitul pe profit lei
- taxa pe valoarea adaugata lei
- majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata lei

In contractele mentionate mai sus se stipuleaza ca furnizorul il imputerniceste pe beneficiar sa vanda in nume propriu produsele livrate pe baza de avize de insotire a marfii si ca se acorda un termen de 90 de zile pentru facturare si achitare de la data intocmirii avizelor de insotire a marfii.

Cu ocazia prezentului control organele de inspectie fiscala au constatat ca marfa livrata prin cele 29 de avize de insotire a fost returnata in intregime intocmindu-se PV din data de 10.08.2009, astfel ca au ramas fara obiect constatarile efectuate prin PV nr. .

Organul de solutionare a contestatiei constata ca societatea nu a respectat prevederile alin. (3) din art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

'(3) Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire, factura fiscala trebuie emisa in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data livrarii, fara a depasi finele lunii in care a avut loc livrarea.'

SC SRL avea obligatia de a emite factura fiscala pentru marfa livrata prin cele 29 de avize de insotire, pana la data de 28.05.2006 pentru marfa livrata in luna mai 2006 respectiv pana la data de 06.06.2006 si 08.06.2006 pentru marfa livrata in luna iunie 2006.

De precizat ca termenul de 90 de zile pentru facturare si achitare de la data intocmirii avizelor de insotire a marfii stipulat in contracte contravine dispozitiilor alin. (3) din art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de solutionare a contestatiei face mentiunea ca SC SRL nu mai datoreaza majorari de intarziere pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata dupa data de 10.08.2009 intrucat marfa a fost returnata in intregime prin PV din data de 10.08.2009 ci numai majorari de intarziere de la data scadentei pana la data de 10.08.2009.

SC SRL sustine ca nu a livrat bunurile in intelesul unei operatiuni impozabile prevazute de art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 deoarece nu a transmis dreptul de proprietate asupra bunurilor, neexistand obligatia intocmirii de facturi fiscale pentru acestea.

Considera ca obligatiile fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala sunt nelegale intrucat marfurile care fac obiectul celor 29 de avize de expeditie au fost livrate in custodia SC SRL.

In sustinerea punctului sau de vedere societatea anexeaza la prezenta contestatie contractului de custodie din data de 20.05.2006 si procesele verbale de custodie intocmite la fiecare livrare.

Din evidenta contabila a societatii conform Balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2006 precum si din Bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2006 si predat la organul fiscal teritorial, se constata ca marfa livrata prin cele 29 de avize de insotire nu a fost inregistrata in contul contabil 357 "Marfuri aflate la terti", ci a ramas scriptic inregistrata in soldul contului 371 "Marfuri" .

Din documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, respectiv contractele nr. 1/01.06.2006 si nr. 2/03.06.2006 incheiate intre SC SRL si SC SRL si cele 29 de avize de insotire a marfii rezulta ca la data livrarii a avut loc transferul dreptului de proprietate si ca societatea avea obligatia de a emite factura

fiscala si de a inregistra venituri conform art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, catre fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata."

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca argumentele aduse de petenta in sensul ca marfa a fost predata in custodie spre pastrare nu pot conduce la solutionarea favorabila deoarece nu s-a aplicat prevederea de la art. 155 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, astfel ca SC SRL datoreaza majorari de intarziere pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data de 10.08.2009, data returnarii marfii.

In mod legal in baza art. 120 alin. (1) si alin. (7) din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep., organele de inspectie fiscala au stabilit prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. in sarcina societatii majorari de intarziere la impozitul pe profit in suma de lei si majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu pct. 12 din Ordinul ANAF nr. 519/2005 si art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE:

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta:

- majorari de intarziere la impozitul pe profit lei
- majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata lei

2) respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta:

- impozit pe profit lei
- majorari de intarziere la impozitul pe profit lei
- majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata lei

3) prezenta decizie se comunica la:

- SC SRL
- D.G.F.P. - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legate la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR

