

D E C I Z I E nr. 1755/229 din 09.10.2008

I. Prin contestatia formulata societatea solicita in fapt anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) in suma de (...) lei si care reprezinta:

- TVA lei
- majorari de intarziere lei
- impozit pe profit lei
- majorari de intarziere lei

SC (...) SRL sustine ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod abuziv prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 9...) obligatiile fiscale de mai sus, in urma constatarii ca a efectuat tranzactii cu o societate declarata inactiv fiscal (SC ...).

Societatea declarata inactiv (SC ...) a demarat un proces ce se afla pe rol la Judecatoria (...) iar pana la pronuntarea unei hotarari judecatoresti definitiva, organele fiscale nu erau indreptatite sa stabileasca obligatiile fiscale de mai sus.

II. Organele fiscale au constatat cu ocazia inspectiei fiscale ca SC (...) a achizitionat in baza facturii nr. (...) de la SC (...) o cantitate de (...) tone grau panificatie, in valoare totala de (...) lei, din care TVA de (...) lei.

Taxa pe valoare adaugata a fost inregistrata in Jurnalul de cumparari la pozitia 3 din data de (...) si in decontul de TVA nr. (...) ca deductibila fiscal.

Operatiunea economica a avut loc ulterior datei de (...), data declararii ca si contribuabil inactiv a SC (...) prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei nr. (...).

Din analiza facturii nr. (...) organele fiscale au constatat ca la rubrica "Date privind expeditia" este mentionat numele administratorul societatii iar in ce priveste mijlocul de transport se mentioneaza doar "auto".

In data de (...) a fost intocmit Procesul verbal de custodie in vederea depozitarii cantitatii de (...) tone grau panificatie in depozitul din localitatea (...), jud. (...).

SC (...) SRL nu a facut dovada cu avize de expeditie sau foi de parcurs a transportului marfii fapt ce demonstreaza ca cele (...) tone grau panificatie nu au parasit locul de depozitare al SC (...) SRL si ca operatiunea de vanzare - cumparare nu este reala.

SC (...) SRL a incalcat prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 11, punctul(1²) din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si competarile ulterioare

- art. 3 alin. 1) si 2) din Ordin nr. 575 din 21 iulie 2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi

In baza actelor normative de mai sus organele fiscale a stabilit ca nedeductibila fiscal TVA in suma de (...) lei.

De asemenea urmare a verificarii modului de inregistrare in contabilitate a descarcarii gestiunii de marfuri, organele fiscale au constatat ca in data de (...) a fost inregistrata descarcarea de gestiune de marfuri in valoare de (...) lei, in baza procesului verbal de distrugere a unei cantitati de (...) tone grau ca fiind infestat si mucegait.

Societatea nu a facut dovada distrugerii graului neutilizabil iar cu ocazia controlului nu au fost identificate facturi emise de prestatori care sa dovedeasca distrugerea cantitatii de (...) tone de grau, buletine de analiza, documente justificative de valorificare a rezidurilor, etc.

De mentionat ca “*distrugerea* “ graului s-a efectuat in spatiul din Localitatea (...), jud. (...), locatie nedeclarata de catre SC (...) ca punct de lucru, nefiind posibila verificarea realitatii acestei operatiuni.

Societatea a incalcat prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 21 alin. (4) litera c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si competarile ulterioare

- art. 128 alin. (8) litera b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si competarile ulterioare

- totlu VI, punctul (9) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

- art. 21 alin. (4) litera r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si competarile ulterioare

Inregistrarea scoaterii din evidenta contabila societatii a celor (...) tone de grau fara documente legal intocmite constituie livrare de bunuri iar organele fiscale au procedat la calcularea TVA colectat suplimentar in valoare de (...).

In conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003, pentru perioada 25.10.2007 - 04.09.2008 organele fiscale au calculat majorari de intarziere in procent de 0,1% /zi de inarziere in valoare totala de (...) lei.

Prin acest mod de lucru societatea s-a sustras si de la inregistrarea corecta a obligatiei de plata privind impozitul pe profit.

Organele fiscale au procedat si la calcularea unui impozit pe profit suplimentar in suma de (...).

In conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003, pentru perioada 15.02.2008 - 04.09.2008 organele fiscale au calculat majorari de intarziere in procent de 0,1% /zi de inarziere in valoare totala de (...) lei.

Cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat ca SC (...) SRL a calculat si inregistrat in Registrul de evidenta fiscala (trimestrul IV 2007) si in balanta de verificare intocmita pe luna decembrie 2007 un impozit pe profit in suma de (...) lei, suma care nu a fost declarata prin declaratiile cod 100 si cod 101 la finele anului 2007.

In consecinta, suma de (...) lei reprezenta impozit pe profit nedeclarat de societate dar datorat bugetului de stat fapt pentru care a fost preluat de organele fiscale prin “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala “ nr. (...).

In conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003, pentru perioada 15.02.2008 - 04.09.2008 au fost calculate majorari de intarziere in valoare de (...)lei.

Sinteza constatarilor fiscale este prezentata in “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala“ nr. (...) din care reiese ca SC (...) SRL datoreaza urmatoarele obligatii fiscale in suma de (...) lei si care reprezinta:

- TVA lei
- majorari de intarziere lei
- impozit pe profit lei
- majorari de intarziere lei

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. (...), biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

- 1) Cu privire la TVA in suma de (...) lei

SC (...) SRL a achizitionat in baza facturii nr. (...) de la SC (...) SRL o cantitate de (...) tone grau panificatie, in valoare totala de (...) lei, din care TVA.

Aceasta operatiune economica a avut loc ulterior datei de (...), data declararii ca si contribuabil inactiv a SC (...)SRL prin publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei nr. (...).

Societatea a inregistrat TVA in suma de (...) lei in Jurnalul de cumparari la pozitia 3 in data de (...) si in decontul de TVA nr. (...) ca deductibila fiscal.

Din analiza facturii nr. (...) organele fiscale au constatat ca la rubrica "*Date privind expeditia*" este mentionat numele administratorul societatii iar in ce priveste mijlocul de transport se mentioneaza doar "*auto*".

In data de (...) a fost intocmit Procesul verbal de custodie in vederea depozitarii cantitatii de (...) tone grau panificatie in depozitul din localitatea (...), jud. (...).

SC (...) SRL nu a facut dovada transportului cu avize de expeditie sau foi de parcurs fapt ce demonstreaza ca cele (...) tone grau panificatie nu au parasit locul de depozitare al SC (...) SRL iar operatiunea de vanzare - cumparare nu este reala.

SC (...) SRL a incalcat prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 11, punctul(1²) din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si competarile ulterioare:

"(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. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin ordin. Lista contribuabililor declarati inactivi va fi publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si va fi adusa la cunostinta publica, in conformitate cu cerintele prevazute prin ordin."

- art. 3 alin. 1) si 2) din Ordin nr. 575 din 21 iulie 2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi:

"(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."

- art. 21 alin. (4) litera r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si competarile ulterioare, potrivit caruia sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil:

"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 suspendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."

In baza actelor normative de mai sus in mod legal organele fiscale au stabilit ca nedeductibila fiscal TVA in suma de (...) lei

2) Cu privire la TVA colectata in suma de (...) lei, impozitul pe profit in suma de (...) lei si accesorii in suma de (...) lei aferente TVA respectiv in suma de (...) lei aferente impozitului pe profit.

Cu ocazia verificarii modului de inregistrare in contabilitate a descarcarii gestiunii de marfuri, organele fiscale au constatat ca in data de 30.11.2007 a fost inregistrata descarcarea de gestiune de marfuri in valoare de (...) lei, in baza procesului verbal de distrugere a cantitatii de 84,87 tone grau ca fiind infestat si mucegaie.

Societatea nu a facut dovada distrugerii graului neutilizabil iar cu ocazia controlului nu au fost identificate facturi emise de prestatori care sa dovedeasca distrugerea cantitatii de (...) tone de grau, buletine de analiza, documente justificative de valorificare a rezidurilor, etc.

De mentionat ca “*distrugetea* “ graului s-a efectuat in spatiul din Localitatea (...), jud. (...), locatie nedeclarata de catre SC (...) SRL ca punct de lucru, nefiind posibila verificarea realitatii acestei operatiuni.

SC (...) SRL a incalcat prevederile art. 21 alin. (4) litera c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si competarile ulterioare potrivit caruia nu sunt deductibile:

“c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VI;”

In baza prevederilor legale mentionate mai sus, organele fiscale au procedat in mod legal la calcularea TVA colectata suplimentar in valoare de (...) si la calcularea unui impozit pe profit suplimentar in suma de (...)

In conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003, pentru perioada 25.10.2007 - 04.09.2008 organele fiscale au calculat majorari de intarziere in procent de 0,1% /zi de intarziere la plata TVA in suma totala de (...) **lei** iar pentru perioada 15.02.2008 - 04.09.2008 si majorari de intarziere la plata impozitului pe profit in suma de (...) **lei**

In ceea ce priveste accesoriile calculate, SC (...) SRL nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere, cota de majorari aplicata, data la care au fost calculate majorarile de intarziere, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor de intarziere, numarul zilelor de intarziere si datorita faptului ca majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru accesorii in suma de (...) lei aferente TVA respectiv in suma de (...) lei aferente impozitului pe profit.

3) Cu privire la impozitul pe profit in suma de (...) lei si accesorii aferente in suma de (...) lei.

Cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat ca societatea a calculat si inregistrat in Registrul de evidenta fiscala (trimestrul IV 2007) si in balanta de verificare intocmita pe luna decembrie 2007 impozit pe profit in suma de (...) **lei**, suma care nu a fost declarata prin declaratiile cod 100 si cod 101 din anul 2007.

In consecinta, suma de (...) lei reprezinta impozit pe profit nedeclarat de societate dar datorat bugetului de stat fapt pentru care a fost preluat de organele fiscale prin “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala “ nr. (...).

SC (...) SRL nu a avut in vedere prevederile art. 34 Plata impozitului alin.1) litera b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si competarile ulterioare:

“b) contribuabilii, altii decat cei prevazuti la lit. a), au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit trimestrial pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu se prevede altfel.

In conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003, pentru perioada 15.02.2008 - 04.09.2008 au fost calculate majorari de intarziere la plata impozitului pe profit in suma de (...) **lei**.

In ceea ce priveste accesoriile calculate, SC (...) SRL nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere, cota de majorari aplicata, data la care au fost calculate majorarile de intarziere, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor de intarziere, numarul zilelor de intarziere si datorita faptului ca majorarile de intarziere

reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru accesorii in suma de (...) lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu 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 care reprezinta:

- | | |
|--------------------------|-----|
| - TVA | lei |
| - majorari de intarziere | lei |
| - impozit pe profit | lei |
| - majorari de intarziere | lei |

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SRL
- A. F.P. (...) - Inspectie fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

DIRECTOR EXECUTIV
DR. EC. (...)