



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.1466 din 18.07.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC ROVENTA SRL**,
cu domiciliul fiscal în loc. B. M. str. B. covine, nr. 7/18
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Maramureș sub nr. 16546/17.06.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Maramureș a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa 5546/16.06.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Maramureș sub nr. 16546/17.06.2011 asupra contestatiei depuse de SC ROVENTA SRL, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. MM 999/28.04.2011, emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 28.04.2011.

Contestatia are obiect suma totală de 35519 lei, reprezentând:

- 33717 lei – impozit pe profit;
- 2495 lei – majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- 45626 lei - taxa pe valoarea adăugată;
- 3668 lei – majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 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 Maramureș este investită să se pronunțe asupra contestatiei.

I.Prin contestația formulată, SC ROVENTA SRL solicită admiterea acesteia și pe cale de consecință anularea actelor fiscale atacate ca netemeinice și nelegale, cu consecință anulării obligațiilor fiscale suplimentare de plată, stabilite prin decizia de impunere nr. MM 999/28.04.2011, motivând următoarele:

Contestatoarea considera nelegale dispozitiile organelor de inspectie fiscala de a considera drept cheltuiala nedeductibila fiscal suma de [REDACTED] lei precizand ca a achizitionat cantitatile de fructe in baza facturilor fiscale care sunt inregistrate in contabilitate si a achitat valoarea acestor facturi furnizorilor (contribuabilii declarati inactivi).

SC [REDACTED] SRL considera ca nu este legal sa raspunda pentru obligatiile legale care reveneau altor societati, iar demersul care ar fi trebuit sa fie urmat de organele de inspectie fiscala era de angajare a raspunderii contribuabililor care au continuat sa desfasoare activitate pe perioada in care au fost declarati inactivi.

Contestatoarea apreciaza ca in ceea ce priveste procedura de comunicare a masurii de declarare drept inactive a societatilor comerciale, care se dispune prin Ordin al presedintelui ANAF, a fost viciata, in conditiile in care a fost facuta cu incalcarea prevederilor art.44 din Codul de procedura fiscala.

Cu privire la majorarile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei contestatoarea considera ca obligatiile accesorii pot fi stabilite doar incepand cu data rambursarii de catre stat a taxei pe valoarea adaugata sau cu data compensarii taxei si nu de la data emiterii facturilor fiscale.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.04.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a vizat perioada 01.01.2009-31.12.2010.

SC [REDACTED] SRL are ca obiect principal de activitate: Comert cu ridicata al fructelor si legumelor, cod CAEN 4631.

SC [REDACTED] SRL are deschise puncte de lucru in loc. **Baita Mare**, b-dul **[REDACTED]**, **Bucuresti**, nr. **[REDACTED]** si str. **Marceanului**, nr. **[REDACTED]**

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

In anul 2010 SC [REDACTED] SRL s-a aprovizionat cu marfuri, in valoare de [REDACTED] lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de [REDACTED] lei, reprezentand legume si fructe proaspete de la furnizori declarati inactivi prin Ordin al presedintelui ANAF, astfel:

- SC **HERACLE DINAMIC** SRL a emis facturile fiscale nr. **[REDACTED]**/07.01.2010 si nr. **[REDACTED]**/07.01.2010, in valoare de **[REDACTED]** lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de **[REDACTED]** lei;

- SC **S [REDACTED]** SRL a emis factura fiscala nr. **[REDACTED]**/21.01.2010, in valoare de **[REDACTED]** lei lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de **[REDACTED]** lei;

- SC I **BIZA FRUITS** SRL a emis factura fiscala nr. **3444**/31.03.2010, in valoare de **9414** lei lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de **788,66** lei;
- SC SE **COM-FLOM-FRUCT** SRL a emis in perioada 28.06.2010 – 28.09.2010 un numar de **13** facturi fiscale , in valoare de **20434,91** lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de **28148,08** lei;
- SC T **OMIS-FRUCT** SRL a emis in facturile fiscale nr. **12236**/22.09.2010 si nr. **12270**/27.09.2010, in valoare de **3342,45** lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de **502,13** lei.

Organele de inspectie fiscala au considerat cheltuielile in suma de **210731** lei nedeductibile fiscal, motiv pentru care au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de **5571,7** lei.

Prin cele prezentate, au fost incalcate prevederile art.21 alin.(1) , (3), (4) lit.a), b) si r) si art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad ca, nu sunt deductibile 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 ANAF.

Pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, au fost calculate majorari de intarziere in suma de **363** lei, conform art.119 si art.120 alin.(2) din OG. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si penalitati de intarziere in suma de **686** lei, conform art. 120¹ din acelasi act normativ.

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

In cursul anului 2009, SC **ROVENTA** SRL nu a evidentiat venituri din vanzarea marfurilor in suma de **14** lei, rezultata ca diferenta intre valoarea marfurilor vandute si valoarea acestora la descarcarea din gestiune si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de **55** lei, astfel organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **55** lei, pentru care au calculat majorari de intarziere in suma de **44** lei si penalitati de intarziere in suma de **2** lei.

Asa cum a fost prezentat la capitolul – Impozit pe profit, in anul 2010 SC **ROVENTA** SRL a dedus nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de **4547** lei, din facturi fiscale emise de catre societati declarate inactivate prin ordin al presedintelui ANAF, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **1547** lei, pentru

care au calculat majorari de intarziere in suma de 6793 lei si penalitati de intarziere in suma de 6821 lei.

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata din aceste facturi au fost incalcate prevederile art.146 alin.(1) lit.a) coroborat cu art.111, ale art.150 alin.(1) si ale art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de 45626 lei, majorari de intarziere in suma de 683 lei si penalitati de intarziere in suma de 6944 lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.01.2011, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F-MM-999/28.04.2011, privind obligatiile fiscale datorate de catre SC ROVENTA SRL in suma totala de 95519 lei, reprezentand impozit pe profit in suma de 33717 lei, majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de 2495 lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de 45626 lei si majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 1368 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 Maramures este investita sa se pronunte daca SC ROVENTA SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de 33717 lei stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. F-MM-999/28.04.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in perioada 07.01.2010 - 28.09.2010 SC ROVENTA SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de 19 facturi fiscale in valoare de 21073 lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de 1347 lei, reprezentand achizitii de legume si fructe proaspete, emise de 5 societati comerciale declarate inactivate prin ordine ale Presedintelui ANAF, astfel:

- SC HERACLE DINAMIC SRL a emis *facturile fiscale nr. 204/07.01.2010 si nr. 20/07.01.2010*, in valoare de 122929 lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de 5133.62 lei, iar potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva incepand cu data de 21.07.2010, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 213/02.06.2010 si incepand cu data de

01.08.2010 i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;

- SC S ~~DEI FRUCT~~ SRL a emis *factura fiscala nr. ~~201~~/21.01.2010*, ir valoare de ~~45257,52~~ lei lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ~~8598,93~~ lei , in sa potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva **incepand cu data de 21.07.2010**, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. ~~2130~~/02.06.2010, iar incepand cu data de 01.08.2010 i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;

- SC I ~~BIZA FRUITS~~ SRL a emis *factura fiscala nr. ~~44~~/31.03.2010*, ir valoare de ~~4414~~ lei lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ~~1788,66~~ lei, in sa potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva **incepand cu data de 27.01.2010**, prin Ordinul presedintelui ANAF nr.20/08.01.2010, iar incepand cu data de 01.02.2010 i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;

- SC SE ~~COM FLOR FRUC~~ SRL a emis in perioada **28.06.2010 - 28.09.2010** un numar de ~~13~~ facturi fiscale , in valoare de ~~120434,91~~ lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ~~28448,08~~ lei, in sa potrivit liste contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva **incepand cu data de 11.06.2009**, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. ~~116~~/29.05.2009, iar incepand cu data de 01.07.2009 i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata;

- SC T ~~OMIS FRUC~~ SRL a emis in *facturile fiscale nr. ~~2236~~/22.09.2010 si nr. ~~227~~/27.09.2010*, in valoare de ~~642,43~~ lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ~~602,18~~ lei, in sa potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceasta este declarata inactiva **incepand cu data de 21.07.2010**, prin Ordinul presedintelui ANAF nr.2130/02.06.2010, iar incepand cu data de 01.08.2010 i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala, au considerat cheltuielile cu marfurile in suma de ~~21070~~ lei inregistrate de SC ~~FRUITS~~ SRL in baza facturilor fiscale in speta, nedeductibile fiscal, prin urmare au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ~~372~~ 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. (4) lit.r) din acelasi act normativ, prevede:

alin.(4) " Urmatoarele cheltuieli sunt nedeductibile:

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."

Art.11 alin.(1²) din acelasi act normativ, precizeaza:

" 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(...)"

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente in dosarul cauzei, se retine ca SC **ROVENTA** SRL nu are dreptul sa deduca cheltuielile in suma de **13319** lei, provenind din facturile fiscale emise de SC **IBIZA FRUIT** SRL, SC **SECOM PROF FRUC** SRL si SC **TOMIS FRUC** SRL , deoarece acestea au fost declarate inactice incepand cu data de 11.06.2009 respectiv 21.07.2010, prin Ordinele presedintelui ANAF nr **1167/29.05.2009**, nr.**2130/02.06.2010** si nr.**20/08.01.2010**, iar facturile fiscale in speta au fost emise dupa aceste date.

Avand in vedere ca **facturile fiscale nr.232 si nr.23** in valoare de **32282,1** lei au fost emise de catre SC **HERACLE DINAMIC** SRL la data de **07.01.2010** si **factura fiscala nr.201** in valoare de **45257,52** lei, a fost emisa de catre SC **SOFT FRUC** SRL la data de 21.01.2010, iar potrivit listei contribuabililor declarati inactivi aceste doua societati au fost declarate inactice **incepand cu data de 21.07.2010**, prin Ordinul presedintelui ANAF nr.**2130/02.06.2010** respectiv dupa data emiterii facturilor, cheltuielile in suma de **77540** lei sunt deductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

Art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006 precizeaza:

"(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv c incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice de punct de vedere fiscal".

Asa cum rezulta din baza de date a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la data de 11.06.2009, respectiv data de 21.07.2010, societati comerciale in speta au fost declarate inactice, motiv pentru care, de la acea data societatile nu mai aveau dreptul sa utilizeze facturi fiscale iar factu

fiscale emise de acestea nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC **ROVENTA** SRL un ar dreptul sa deduca cheltuielile in suma de **13319** lei, provenind din facturile fiscale emise de societatile declarate inactiv prin Ordinele presedintelui ANA nr. **1167**/29.05.2009, nr. **2130**/02.06.2010 si nr. **20**/08.01.2010, motiv pentru care datoreaza impozitul pe profit in suma de **21311** lei.

Asa cum s-a aratat in continutul deciziei, SC **HERACIE DINAMIC** SRL si SC **SOFT FRUCT** SRL au emis facturile fiscale la data de 07.01.2010, respecti 21.01.2010, insa avand in vedere ca acestea au fost declarate inactiv incepand cu data de **21.07.2010**, prin Ordinul presedintelui ANA nr. **2130**/02.06.2010, cheltuielile in suma de **754** lei sunt deductibile fiscal motiv pentru care SC **ROVENTA** SRL nu datoreaza impozitul pe profit in suma de **12406** lei.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de **53717** lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa pentru suma de **21311** lei si admisa pentru suma de **12406** lei.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC **ROVENTA SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **45626** stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. **F-MM 999**/28.04.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, in perioada 07.01.2010 - 27.09.2010, SC **ROVENTA** SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de **19** facturi fiscale emise de **12** contribuabili inactivi, respectiv SC **HERACIE DINAMIC** SRL, SC **SOFT FRUCT** SRL, SC **IBIZA FRUITS** SRL, SC **SEMELORI FRUCT** SRL si SC **TOMIS FRUCT** SRL si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de **45471** lei.

Organele de inspectie fiscala, au considerat taxa pe valoarea adaugata provenita din facturile fiscale in speta nedeductibila fiscal, motiv pentru care au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de **45471** lei.

In drept, art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5).”

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

“(5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art.153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura.”

Art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006, precizeaza:

“(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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei SC [REDACTED] SRL trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda informatiile de la art.155 alin.(5), respectiv codul de inregistrare fiscala a cumparatorului, 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, iar de la data declararii ca inactive, respectiv 21.07.2010 si 11.06.2009, societatile in cauza nu au dreptul de a utiliza facturi fiscale sau daca le-au emis nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, de asemenea acestea nu mai sunt persoane impozabile din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata, prin urmare, SC [REDACTED] SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei.

Asa cum s-a aratat ca capatul de cerere solutionat anterior, SC H [REDACTED] SRL si SC S [REDACTED] SRL au emis facturile fiscale la data de 07.01.2010, respectiv 21.01.2010, insa avand in vedere ca acestea au fost declarate inactive incepand cu data de 21.07.2010, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. [REDACTED]/02.06.2010, taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei.

este deductibila fiscal, motiv pentru care SC [REDACTED] SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei.

Art. 1 si 3 din Ordinul nr. 605 din 8 aprilie 2008, privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, aplicabil pentru societatile comerciale care au fost declarate inactive pana la data de 04.05.2010, precizeaza:

“(1) Se aprobă Procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”.

“(3) Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.

Pentru societatile comerciale declarate inactive incepand cu data de 05.05.2010, se aplica art.1 si art.5 alin.(1) din Ordinul nr. [REDACTED] din 28 aprilie 2010 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, care prevede:

“(1) Se aprobă Procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, prevăzută în anexa nr. 1.

(5) Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi”.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, din taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de [REDACTED] lei, provenind din facturile fiscale emise de contribuabili declarati inactivi, contestatia urmeza sa fie respinsa pentru suma de [REDACTED] lei si admisa pentru suma de [REDACTED] lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in cursul anului 2009 SC [REDACTED] SRL nu a evidentiat venituri din vanzarea marfurilor in suma de [REDACTED] lei si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de [REDACTED] lei,

motiv pentru care au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de **155** lei.

Art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. b)-g);”

Art. 140 alin. (1) din același act normativ prevede:

“(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse”.

Art. 157 alin. (1) din același act normativ prevede:

“(1) Orice persoana trebuie să achite taxa de plata organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 155² și 156³”.

În temeiul prevederilor legale citate se reține că SC **ROVENTA** SRL avea obligația să înregistreze în evidența contabilă, în jurnalul de vânzări și în decontul de TVA și să plătească taxa pe valoarea adăugată în suma de **155** lei aferentă livrărilor de bunuri în valoare de **825** lei.

În concluzie, pentru capatul de cerere reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în suma de **155** lei, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **10893** lei și admisă pentru suma de **14733** lei.

3. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** este investită să se pronunțe dacă SC **ROVENTA** SRL datorează suma totală de **16173** lei, reprezentând majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, calculate prin decizia de impunere nr. **MM 999/28.04.2011** emisă de Activitatea de Inspectie Fiscala.

În fapt, pentru nevirarea în termen a obligațiilor fiscale în suma totală de **7934** lei, reprezentând impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată, prin

raportul de inspectie fiscala s-au calculat majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de 2495 lei si majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 13091 lei.

Asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC ROVENTA SRL nu datoreaza impozitul pe profit in suma de 2406 lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de 14733 lei, prin urmare nu datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma de 298 lei, respectiv in suma de 3753 lei, nici penalitatile de intarziere in suma de 620 lei, respectiv 2210 lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 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, 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.”

Incepand cu data de 01.10.2010 dobanzile de intarziere se calculeaza conform art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, care precizeaza:

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

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe profit in suma de 2131 lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de 10893 lei, neachitate la scadenta, SC ROVENTA SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de 111 lei, respectiv in suma de 3089 lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) *daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;*

c) *dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.*

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC **ROVENTA** SRL nu a achitat impozitul pe profit in suma de **2131** lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de **3089** lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de **1056** lei, respectiv in suma de **4634** lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma de **1577** lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de **9296** lei si admisa pentru suma de **688** lei.

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. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC **ROVENTA** SRL, cu domiciliul fiscal in loc. **Bata Mare**, str. **Bucovine**, nr. **248** pentru suma totala de **61499** lei, reprezentand impozit pe profit in suma de **2131** lei, majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de **1577** lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de **3089** lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de **7718** lei.

2. Adminterea contestatiei formulate de SC **ROVENTA** SRL, cu domiciliul fiscal in loc. **Bata Mare**, str. **Bucovine**, nr. **248** pentru suma totala de **34020** lei, reprezentand impozit pe profit in suma de **2406** lei, majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de **918** lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de **14733** lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de **963** lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul **Maramures** in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

GEODOR LUPU

red.4 ex.

VAZN

Avizat
Biroul Juridic

