



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Solutionarea Contestatiilor

Decizia nr.2071 din 24.05.2011 privind solutionarea
contestatiei formulate de SC [REDACTED] SRL,
cu domiciliu fiscal in loc. B[REDACTED]-M[REDACTED],b-dul T[REDACTED], nr.[REDACTED],
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Maramureș sub nr.[REDACTED]/10.12.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramureș a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa [REDACTED]/09.12.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramureș sub nr.[REDACTED]/10.12.2010 asupra contestatiei depuse de SC [REDACTED] SRL, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.[REDACTED]/09.11.2010, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 09.11.2010.

Contestatia are obiect suma totala de 2046 lei, reprezentand:

- [REDACTED] lei - impozit pe profit;
- [REDACTED] lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- [REDACTED] lei - taxa pe valoarea adaugata;
- [REDACTED] lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramureș este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC [REDACTED] SRL solicita admiterea acesteia, anularea actelor fiscale atacate si exonerarea societatii de la plata obligatiilor fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au considerat in mod eronat ca nedeductibile cheltuielile cu marfurile achizitionate de la SC 50/EIFTY GROUP SRL, SC IRI-CAPETAN SRL, SC HANNYLINE SRL, SC VIP COM

INVEST SRL, FLO LAU COM SRL, SC ZHENG YI IMPEX 2000 SRL, SC GBI SRL, SC ASSA STYLE SRL si SC ZELINA EXPERT SRL, deoarece aceste societati nu sunt declarate inactive prin Ordin al Presedintelui ANAF, motiv pentru care obligatiile suplimentare de plata reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente nu sunt datorate de contestatoare ci de agentii economici care au emis facturile fiscale.

Contestatoarea mentioneaza ca a fost de buna credinta in relatiile comerciale cu acesti agenti economici, platind pretul marfurilor, inclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora.

SC **BRIALA SRL** considera ca nu datoreaza pentru facturile fiscale emise de o parte din societati, obligatiile suplimentare calculate conform anexei atasate la contestatie, astfel: impozit pe profit in suma de **623** lei calculat pentru perioada 2007 – 2010, majorari de intarziere aferente in suma de **541** lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de **637** lei si majorari de intarziere aferente in suma de **100** lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscală incheiat in data de 09.11.2010, organele de inspectie fiscală din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscală au constatat urmatoarele:

SC **BRIALA SRL** are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare, cod CAEN 4719.

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

In perioada verificata, SC **BRIALA SRL** a dedus nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de **100** lei, aferenta facturilor fiscale emise de catre furnizori inactivi, conform anexei nr.2 la raportul de inspectie fiscală.

Prin cele mentionate, s-au incalcat prevederile art.11 alin.1^a din Legea nr.571/2006, republicata, care precizeaza ca nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin Ordin al presedintelui ANAF si ale art.3 alin.(1) din Ordinul ANAF nr.575/2006, conform carora, de la data declararii ca inactiv, contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale, iar conform Ordinului ANAF nr. 605/2008, se anuleaza din oficiu inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza pe lista contribuabililor inactivi.

Tinand cont de prevederile legale mentionate, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale emise de societatile in cauza, in suma de totala [REDACTAT] lei nu este deductibila, motiv pentru care organele de inspectie fiscală au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de [REDACTAT] lei si majorari de intarziere in suma de [REDACTAT] lei.

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

In perioada 01.01.2007 – 30.06.2010, SC [REDACTAT] SRL a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale emise de contribuabili inactivi.

Conform art.21 alin.(4) lit.r) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile aferente acestor achizitii in suma de [REDACTAT] lei sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal, motiv pentru care organele de inspectie fiscală au determinat un impozit pe profit suplimentar in suma de [REDACTAT] lei, pentru care au calculat majorari de intarziere in suma totala de [REDACTAT] lei.

Raportul de inspectie fiscală incheiat in data de 09.11.2010, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. [REDACTAT]/09.11.2010, privind obligatiile fiscale contestate de catre SC [REDACTAT] SRL in suma totala de [REDACTAT] lei, reprezentand impozit pe profit in suma de [REDACTAT] lei, majorari de intarziere aferente in suma de [REDACTAT] lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTAT] lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de [REDACTAT] lei.

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

1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului [REDACTAT] este investita sa se pronunte daca SC [REDACTAT] SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTAT] lei stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. [REDACTAT]/09.11.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscală

In fapt, in perioada 01.01.2007-30.06.2010 SC [REDACTAT] SRL a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale emise de societati inactive, declarate prin Ordin al presedintelui ANAF si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTAT] lei si facturi fiscale emise de societati in stare de inactivitate temporara si radiate, respectiv SC 5 [REDACTAT] SRL, SC IRIS CAPELAR [REDACTAT] SRL, SC

HANNY LINE SRL, SC VIP COM INVEST SRL, FLO LAU COM SRL, SC ZHENG YI IMPEX 2002 SRL, SC GBT SRL, SC ASSA STYLE SRL si SC ZELINA EXPERT SRL, toate cu domiciliul fiscal in Bucuresti si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de 6874 lei.

Conform bazei de date a ANAF – SI INFOPC, societatile mentionate mai sus se afla in stare de inactivitate temporara (suspendare activitate) si nu sunt platitoare de taxa pe valoarea adaugata, iar SC 50 EASY GROUP INVEST SRL si SC IRIS CAPEA SRL din Bucuresti se afla in stare de dizolvare cu lichidare (radiere) din data de 27.11.2007, respectiv 26.11.2007.

Conform aceleasi baze de date, conform codurilor CAEN, majoritatea societatilor mai sus mentionate desfasoara activitati de fabricarea articolelor de imbracaminte(exclusiv lenjerie de corp) si comert cu ridicata al imbracamintei si incaltamintei.

Organele de inspectie fiscala, au considerat taxa pe valoarea adaugata din aceste facturi , nedeductibila, motiv pentru care au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de 174 lei, din care SC BRALAG SRL contesta suma de 6874 lei, care provine din facturile fiscale emise de societatile enumerate mai sus care se afla in stare de inactivitate temporara (suspendare activitate) si radiate.

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 impozabilă trebuie să indeplinească urmatoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să fie prestate în beneficiul sau, să detină o factură care să cuprindă informațiile prevazute la art.155 alin.(5)."

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

"(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informații:

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevazut în art.153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factură."

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente in dosarul cauzei se retine ca, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei SC BRALAG SRL trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda informatiile de la art.155 alin.(5), insa atata timp cat societatile emitente aveau activitatea suspendata un plus au emite facturi fiscale, prin urmare SC BRALAG SRL nu poate deduce taxa pe valoarea adaugata din facturile in cauza.

In concluzie, SC [REDACTAT] SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de 5874 lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC [REDACTAT] SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de 6789 lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. 21/09.11.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fisicala.

In fapt, in perioada 01.01.2007- 30.06.2010 SC [REDACTAT] SRL a inregistrat in evidenta contabila achizitii de bunuri in valoare de 61100 lei, din care in suma de 36100 lei, provenind din facturi fiscale emise de contribuabili aflati in stare de inactivitate temporara si dizolvare cu lichidare (radiere) si in suma de 25650 lei de la contribuabili declarati inactivi prin Ordin al presedintelui ANAF.

Conform bazei de date a Agentiei Nationale de Administrarea Fisicala si INFOPC, societatile mentionate mai sus se afla in stare de inactivitate temporara (suspendare activitate), iar SC FIFTY GROUP INVEST SRL si SC [REDACTAT] SRL din Bucuresti se afla in stare de dizolvare cu lichidare (radiere) din data de 27.11.2007, respectiv 26.11.2007.

Organele de inspectie fiscală au considerat cheltuielile in suma de 61830 lei, inregistrate de SC [REDACTAT] SRL in baza facturilor fiscale emise de societatile in cauza, ca fiind nedeductibile fiscal, prin urmare au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de 6789 lei, din care SC [REDACTAT] SRL contesta cheltuielile in suma de 5783 lei si implicit impozitul pe profit in suma de 5783 lei, care provine din facturile fiscale emise de societatile enumerate la capatul de cerere solutionat anterior privind taxa pe valoarea adaugata, care se afla in stare de inactivitate temporara (suspendare activitate) si radiate.

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

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

Art.21 alin.(4) lit.f) din acelasi act normativ, prevede:

" 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 efectuar operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;"

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente in dosarul cauzei, se retine ca SC [REDACTAT] SRL nu are dreptul sa deduc cheltuielile in suma de [REDACTAT] lei, intrucat acestea provin din facturi fiscale care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, potrivit legii atata timp cat parte din societatile care le-au emis aveau activitatea suspendata, iar altel erau radiate, motiv pentru care in acesta situatie nu puteau sa emita acest facturi fiscale.

In concluzie, SC [REDACTAT] SRL datoreaza suma de [REDACTAT] lei, reprezentant impozit pe profit, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestati urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca, SC [REDACTAT] SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata contestate in suma totala de 7303 lei, stabilite prin decizia de impunere nr. [REDACTAT]/09.11.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Maramures.

In fapt, asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC [REDACTAT] SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de [REDACTAT] lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTAT] lei .

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale determinate suplimentar suma de [REDACTAT] lei, din care contestate in suma de [REDACTAT] lei, reprezentant impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma [REDACTAT] lei, respectiv in suma de [REDACTAT] lei pentru perioada 25.01.2008-02.11.2010, prin aplicarea cotei de 0,10% pentru fiecare zi de intarziere.

Prin contestatia formulata, SC [REDACTAT] SRL contesta majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de [REDACTAT] lei si impozitului pe profit in suma de [REDACTAT] lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010 prevede:

" Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

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

(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."

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi , conform art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin Ordonanta de urgență a Guvernului nr.39/2010, care prevede:

" Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitate 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 dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și 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 dobânzii 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 organele de inspectie fiscală au calculat in mod gresit, pentru perioada 25.07.2007-02.11.2010 majorari de intarziere prin aplicarea cotei de 0,05% , in conditiile care pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 se datoreaza dobanzi de 0,05% iar pentru perioada 01.10.2010-02.11.2010 dobanzi de 0,04%, pentru fiecare zi de intarziere.

Astfel, pentru perioada 01.07.2010-02.11.2010, SC ~~ERELAG~~ SRL datorea majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si impozitului

profit, in suma de [REDACTAT] lei, respectiv in suma de [REDACTAT] lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de [REDACTAT] lei si admisa pentru suma de [REDACTAT] lei respectiv pentru suma de [REDACTAT] lei , iar decizia de impunere urmeaza sa fie anulata pentru suma totala de [REDACTAT] 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

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC [REDACTAT] SRL, cu domiciliul fiscal in loc. Bala Mica, b-dul Telelei, nr. [REDACTAT], pentru suma totala de [REDACTAT] lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTAT] lei, impozit pe profit in suma de [REDACTAT] lei si majorari de intarziere aferente in suma de [REDACTAT] lei si admiterea contestatiei pentru suma totala de [REDACTAT] lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata si anularea deciziei de impunere nr. [REDACTAT]/09.11.2010 pentru aceasta suma.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul [REDACTAT] in termen de 6 luni de la data comunicarii.

red.4 ex.
[REDACTAT]



Avizat
Biroul Juridic

A handwritten signature in black ink, placed over a redacted name.