

I. Prin contestatia formulata, SC SRL solicita anulara in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. in suma de lei, ce reprezinta:

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

1. Societatea arata ca un numar de 38 de facturi inregistrate in contabilitatea societatii in copie de la partenerii de servicii turistice ( SRL s.a.) au fost considerate cheltuieli nedeductibile.

Petenta sustine ca documentele se afla in original in arhiva societatii, ele putand fi puse la dispozitie oricand la solicitarea organelor de control si ca pe perioada controlului nu i-a fost sesizata situatia ca in lipsa originalelor documentelor fiscale, mai sus mentionate, atrage considerarea acestora ca fiind cheltuieli nedeductibile.

Urmare a acestui fapt a atras o recalculare a impozitului pe profit din anul 2008, majorari, penalitati si amenzi.

Fata de cele de mai sus solicita o reevaluare a situatiei de fapt, in care sa se tina cont de punctele de vedere descrise mai sus si de documentele pe care le pune la dispozitie in copie, respectiv a altor documente pe care se angajeaza sa le prezinte daca acest lucru va fi solicitat.

2. Prin contestatia formulata, petenta arata ca echipa de control nu a luat in considerare TVA in suma de lei, dedusa din factura nr. emisa de S.C. SRL, de la care a fost cumparat un imobil situat in Timisoara de catre SC SRL.

Vanzarea a fost stabilita la o suma care includea TVA asa cum rezulta atat din promisiunea bilaterala de vanzare - cumparare incheiata intre societati la data de 03.04.2008, din contractul de vanzare - cumparare si factura nr. pe care este mentionata cota de TVA 19 %.

Faptul ca nu a fost evidentiata distinct suma care reprezinta TVA de catre vanzator a dus la nedeductibilitatea acestuia de catre echipa de control, masura pe care o considera eronata.

Chiar dacă art. 155 alin. 5 litera j din Legea nr. 571/2003 prevede înscrierea obligatorie a unor informații fiscale, lipsa doar a unui calcul (și nu a informației) din cuprinsul documentului a dus la imposibilitatea deducerii TVA, prin interpretarea arbitrară a art. 146 alin. 1 din lege. Nu există nici o prevedere expresă în cuprinsul Legii nr. 571/2003 care să conditioneze acest aspect, în cazul în care lipsesc calculele din cuprinsul facturilor fiscale și să nu se poată realiza deducerea TVA, interpretarea normelor legale este atributul exclusiv al instanțelor de judecată și nu a organelor de control.

Petenta arată că nu s-a desfășurat un control încrucișat la cele două societăți din care s-a rezultat că S.C. SRL nu a colectat TVA, prin urmare această măsură privind nedeductibilitatea TVA a fost luată după aprecieri proprii ale echipei de control, iar lipsa unui calcul din factură a fost folosit ca pretext.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de de și înregistrat sub nr. care a stat la baza emiterii “Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” nr. F-TM 194/19.04.2013, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

1. Cu privire la impozitul pe profit

În perioada societatea a înregistrat pe costuri suma de 164.224 lei în baza unor documente ce nu au calitatea de documente justificative și nu a înregistrat veniturile impozabile în suma de lei reprezentând vânzări cu amanuntul și comision primit de la furnizor.

Societății îi sunt aplicabile prevederile art. 21, alin. 4, litera f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare: *“Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: ...f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor”*.

Organele de inspecție fiscală au majorat baza impozabilă cu suma de lei.

Cu baza impozabilă majorată cu suma de de lei, organele de inspecție fiscală au influențat impozitul pe profit pe perioada 01.01.2008 - 31.12.2011 și iar cu baza impozabilă majorată cu suma de lei au diminuat pierderea fiscală aferentă anului 2012.

Organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății impozit pe profit suplimentar în suma de lei, majorări de întârziere în suma de lei și penalități de întârziere în suma de lei.

Accesoriile au fost stabilite in baza art. 119, alin. 1 , art. 120, alin. 1, alin. 7, art. 120<sup>A</sup>1, alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

## 2. Cu privire la TVA

a) Pe perioada verificata organele de inspectie fiscala au stabilit TVA nedeductibila in suma de                      lei, dupa cum urmeaza:

- TVA in suma de                      lei dedusa de pe o factura ce nu are înscrisa taxa pe document si reprezinta o operatiune scutita fara drept de deducere (livrare bun imobil)

- TVA in suma de                      lei dedusa de pe o factura emisa pe numele altui cumparator

- TVA in suma de                      lei dedusa de pe facturi de achizitii bunuri ce nu sunt in folosul activitatii sale

- TVA in suma de                      lei dedusa de pe 2 facturi in copie

- TVA in suma de                      lei dedusa fara a detine documente

- TVA in suma de                      lei dedusa de pe facturi reprezentând utilitati ce sunt destinate operatiunilor scutite fara drept de deducere.

b) Pe perioada verificata organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA in suma de                      lei, dupa cum urmeaza:

- TVA in suma de                      lei aferenta marjei de profit obtinuta din activitatile de turism in anul 2008

- TVA in suma de                      lei aferenta comisionului primit de la un furnizor de servicii turistice

- TVA in suma de                      lei dintr-o factura de vânzare bunuri din patrimoniu pe care societatea in mod eronat a considerat-o operatiune scutita

- TVA in suma de                      lei dintr-o factura modificata de emitent, respectiv de SC                      SRL, prin stergerea TVA fără înștiintarea beneficiarului

- TVA in suma de                      lei de pe documente emise de societate si neinregistrate in evidenta contabila.

c) Organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de                      lei ce reprezinta TVA solicitata in mod eronat in plus la rambursare prin decontul de TVA nr.                      ; suma provine din perioada anterioara supusa verificarii.

Societatii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare: "*pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmează sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detină o factura care sa cuprindă informatiile prevăzute la art. 155 alin. (5)*".

- art. 155 alin. (5) lit. f) *“Factura cuprinde in mod obligatoriu: lit. f) denumire/numele si adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum si codul de înregistrare in scopuri de TVA”*.

- art. 155 alin. 5 lit. j) *“Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii: j) indicarea cotei de taxa aplicate si a sumei taxei colectate, exprimate in lei, in functie de cotele taxei”*.

- art. 145 alin. (2) lit. a) *“Orice persoana impozabila are dreptul sa deducã taxa aferenta achizițiilor, daca acestea sunt destinate utilizãrii in folosul urmãtoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile”*;

- art. 152<sup>1</sup> alin. 4 *“Baza de impozitare a serviciului unic prevazut la alin. (2) este constituita din marja de profit, exclusiv taxa, care se determina ca diferenta intre suma totala care va fi platita de calator, fara taxa, si costurile agentiei de turism, inclusiv taxa, aferente livrarilor de bunuri si prestãrilor de servicii in beneficiul direct al calatorului, in cazul în care aceste livrãri si prestãri sunt realizate de alte persoane impozabile.”*

- art. 152<sup>1</sup> alin. 7 *“Agentia de turism poate opta si pentru aplicarea regimului normal de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (2), cu urmatoarele exceptii, pentru care este obligatorie taxarea in regim special:*

a) *când calatorul este o persoana fizica;*

b) *in situatia in care serviciile de cãlãtorie cuprind si componente pentru care locul operatiunii se considera ca fiind in afara României.”*

- art. 137 alin. 1 lit. a *“Baza de impozitare pentru livrãrile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in interiorul tarii este constituita din tot ceea ce constituie contrapartida obtinutã sau care urmeazã a fi obtinutã de furnizor sau prestator din partea cumpãrãtorului, beneficiarului sau a unui tert,...”*

- art. 150 alin. 1 lit. a) *“Sunt obligate la plata TVA persoanele impozabile care efectueazã livrãri de bunuri sau prestãri de servicii taxabile.”*

- art. 147<sup>3</sup> alin. 3 *“Suma negativa a taxei, cumulata, se determina prin adãugarea la suma negativa a taxei, rezultata in perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente , daca nu s-a solicitat a fi rambursat”*.

- art. 152<sup>1</sup> alin. 11 *“Regimul special prevãzut de prezentul articol nu se aplica pentru agentiile de turism care actioneazã in calitate de intermediar si pentru care sunt aplicabile prevederile art. 137 alin. (3) lit. e) in ceea ce priveste baza de impozitare”*.

- art. 159 alin. 1 lit. b *“Corectarea informatiilor înscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueazã astfel: b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprindã, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numãrul si data documentului corectat, vaiorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continând*

*informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numărul si data documentului corectat”.*

- art. 147 alin. 4 *“Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se inscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce.”*

- alin. 1 pct. 46 din HG nr. 44/2004 *“Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78”.*

- alin. 4. pct. 63 Titlul VI din HG nr. 44/2004 *“Pentru a stabili valoarea taxei colectate pentru serviciile unice efectuate într-o perioadă fiscală, agențiile de turism vor ține jurnale de vânzări sau, după caz, borderouri de încasări, în care se înregistrează numai totalul de pe documentul de vânzare care include taxa. Aceste jurnale, respectiv borderouri, se vor ține separat de operațiunile pentru care se aplică regimul normal de taxare.”*

- art. 6, alin. (1) din Legea nr. 82/1991: *“Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”.*

Organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății TVA suplimentar în suma de            lei, majorări de întârziere în suma de            lei și penalități de întârziere în suma de            lei.

Accesoriile au fost stabilite în baza art. 119 alin. 1, art. 120 alin. 1, alin. 7 art. 120<sup>1</sup>, alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestator și de către organele de inspecție fiscală, precum și referatul nr.            , serviciul investit cu soluționarea contestației reține următoarele:

#### 1. Referitor la impozitul pe profit

Pe perioada verificată, organele de inspecție fiscală au majorat baza impozabilă cu suma de            lei întrucât au constatat că societatea a înregistrat pe costuri suma de            lei în baza unor documente ce nu au calitatea de documente justificative și nu a înregistrat veniturile impozabile în

suma de                    lei reprezentand vânzari cu amanuntul si comision primit de la furnizor.

Organele de inspectie fiscala au influentat impozitul pe profit pe perioada 01.01.2008 - 31.12.2011 si iar cu baza impozabila majorata in suma de 1.383 lei au diminuat pierderea fiscala aferenta anului 2012.

Organele de inspectie fiscala au                    stabilit in sarcina societatii impozit pe profit suplimentar in suma de                    lei, majorari de intarziere in suma de                    lei si penalitati de intarziere in suma de                    lei.

Prin contestatia formulata petenta nu precizează suma contestata in legătura cu impozitul pe profit, dar prezinta aspectul contestat, respectiv faptul ca organele de inspectie fiscala au considerat cheltuieli nedeductibile sumele rezultate de pe                    de facturi înregistrate in contabilitate in baza copiei de pe document de la partenerii de servicii turistice (                    s.a.) si s-a impus recalcularea impozitului pe profit din anul 2008 si calcularea de majorari si penalitati.

SC                    SRL sustine ca documentele se află în original în arhiva societatii si ca pe perioada inspectiei fiscale nu i-a fost sesizată situatia că în lipsa originalelor documentelor fiscale, mai sus mentionate, atrage considerarea acestora ca fiind cheltuieli nedeductibile.

In completare la contestatia depusa initial, prin adresa inregistrata la AJFP                    - Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii sub nr.                    societatea a depus                    de facturi fiscale in original, emise de partenerii de servicii turistice, furnizori de utilitati, servicii de telefonie, internet etc. si solicita o reevaluare a situatiei de fapt, în care să se tină cont de documentele depuse la dosarul contestatiei.

Organul fiscal care solutioneaza contestatia arata ca din analiza celor                    de facturi fiscale in original depuse de societate, s-a constatat ca doar un număr de                    facturi se regasesc in anexa nr. 9 la RIF "*Situatie cheltuieli nedeductibile si venituri neinregistrate*" in baza careia organele de inspectie fiscala au majorat baza impozabila cu suma de                    lei.

Cele                    facturi reprezinta pachete turistice cu TVA inclus, sunt emise si inregistrate in evidenta contabila in anul 2008 si totalizeaza                    lei.

Conform anexei nr. 9 la RIF si a consemnărilor din RIF se constata ca valoarea celor                    facturi a fost stabilita ca fiind cheltuiala nedeductibila urmare a faptului ca aceste documente au fost prezentate in copie.

In concluzie, cele 3 facturi depuse in original la dosarul contestatiei îndeplinesc calitatea de document justificativ ce sta la baza înregistrărilor in evidenta contabila in conformitate cu art. 21 alin (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata.

Ca urmare a depunerii de probe noi, in urma recalcularii obligatiilor fiscale privind impozitul pe profit au rezultat diferente in favoarea contribuabilului in suma de                    lei, ce reprezinta:

- impozit profit lei
- majorări de întârziere aferente lei
- penalitati de întârziere aferente lei

Urmeaza a se admite contestatia pentru suma de lei.

Societatea nu a justificat ca celelalte documente prezentate in anexa nr. 9 la RIF "*Situatie cheltuieli nedeductibile si venituri neinregistrate*" au calitatea de documente justificative.

Societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 21, alin. 4, litera f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare: "*Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile: ...f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuării operatiunii sau intrării in gestiune, dupa caz, potrivit normelor*".

Organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil si in mod legal au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale in suma totala de lei, ce reprezinta:

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

Accesoriile au fost stabilite in baza art. 119 alin. 1, art. 120 alin. 1, alin. 7, art. 120<sup>1</sup>, alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Urmeaza a se respinge contestatia ca neinremeiata pentru suma de lei.

## 2.) Referitor la TVA

In luna mai 2008 societatea a înregistrat in evidenta contabila factura de achizitie nr. emisa de SC SRL, CUI RO ce consta in achizitie bun imobil inscris in CF , reprezentând spatiu SAD1 din str.

situat la parter si compus din magazin si 2 depozite.

Petenta a prezentat contractul de vanzare-cumparare dintre parti cu încheiere de autentificare nr. , din care reiese ca pretul de vanzare-cumparare este de USD, echivalentul a lei.

Suma înscrisa in factura nr. emisa de SC SRL nu contine TVA deoarece furnizorul a aplicat regimul de scutire pentru livrarea de constructii prevăzut la art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

La înregistrarea in evidenta contabila a facturii, societatea a calculat si a dedus TVA in suma de lei ( ).

La dosarul contestatiei, societatea prezinta Promisiunea bilaterala de vanzare-cumparare (Antecontract) încheiata in 03.04.2008, in care se prevede ca „*pretul de vânzare al imobilului este de dolari SUA. Pretul include*

TVA-ul." Cu toate acestea, in contractul de vanzare-cumparare cu încheiere de autentificare nr.                    nu se face nicio referire la TVA.

Societatea sustine ca pe factura este mentionata cota de 19%, iar lipsa calculului de TVA din factura nu poate determina nedeductibilitatea TVA. Totodata arata ca organele de inspectie fiscala nu au efectuat un control incrucisat la SC                    SRL pentru a stabili daca furnizorul nu a colectat TVA.

Organul fiscal care solutioneaza contestatia arata ca prin vanzarea - cumpararea imobilului in baza contractului de vanzare-cumparare nr.                    s-a realizat o operatiune scutita de TVA fără drept de deducere ce se încadrează la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

Societatea furnizoare, respectiv SC                    SRL a intocmit in mod legal nr.                    fara TVA.

Din consultarea bazei de date DECIMP s-a constatat ca in decontul aferent lunii mai 2008 depus de SC                    SRL este inregistrata TVA colectata cu mult inferioara sumei de                    lei. Prin urmare furnizorul nu a colectat TVA la care face referire. Mai mult decât atât, in declaratia informativa cod 394 aferenta semestrului I 2008 depusa de SC                    SRL, SC                    SRL nu figurează in lista clientilor declarati.

In mod legal, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii obligatia de plata in suma de                    lei, ce reprezinta TVA in suma de                    lei, majorari de intarziere in suma de                    lei si penalitati de intarziere 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, ce reprezinta:

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

2) Admiterea contestatiei pentru suma de                    lei, ce reprezinta:  
- impozit profit                    lei



- majorări de întârziere aferente lei
- penalitati de întârziere aferente lei

3) Prezenta decizie se comunica la:

- SC SRL
- AJFP - Activitatea de Inspectie Fiscala - SIFJ nr. 4, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 450/2013.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL