



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



Decizia nr.659 din 25.05.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc. M, nr...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub
nr...../16.03.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa/08.03.2011, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../16.03.2011 asupra
contestatiei depuse de SC X SRL, impotriva deciziei de impunere privind
obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala
nr..../24.01.2011, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in
data de 24.01.2011.

Contestatia are obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei - impozit pe profit;
- lei - majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului
pe profit;
- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei - majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe
valoarea adaugata.

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

I. Prin contestatia formulata, SC XSRL solicita admiterea acesteia,
anularea in parte a actelor administrative fiscale atacate si in consecinta
exonerarea de la plata sumei totale de lei, reprezentand impozit pe
profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari si penalitati de intarziere
aferente acestora, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au considerat in mod gresit nedeductibile cheltuielile cu achizitia mijloacelor fixe si a materiilor prime , in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei inregistrate in baza facturilor emise de SC I SRL, declarata inactiva prin ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala incepand cu data de 11.06.2009, deoarece in perioada mai 2008 – 11.06.2009 operatiunile comerciale s-au desfasurat cu o societate comerciala activa.

SC X SRL apreciaza constatarile organelor de inspectie fiscala nefondate deoarece facturile emise de catre SC I SRL au fost inregistrate in evidenta contabila, furajele achizitionate in baza acestor facturi au fost introduse in procesul de productie, fiind revandute ca si furaje complexe, colectandu-se taxa pe valoarea adaugata aferenta, iar veniturile realizate au fost inregistrate si au fost luate in considerare la calculul impozitului pe profit.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.01.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.07.2007-30.04.2010.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului M sub nr.J../..../21.04.1993 si are ca obiect principal de activitate: Comert cu ridicata nespecializat de produse alimentare, bauturi si tutun cod CAEN 4639.

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

SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila in perioada mai 2008-ianuarie 2010 un numar de .. facturi fiscale emise de SC I SRL din B M, reprezentand mijloace fixe si materii prime in valoare de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Din consultarea evidentelor din programul FISCNET s-a constatat ca SC I SRL este inactiva, nu a fost platitoare de taxa pe valoarea adaugata, nu a depus declaratii de impozite si taxe si nici situatiile financiare anuale. Totodata nu exista livrari efectuate de alti agenti economici din tara sau strainatate catre aceasta societate, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au considerat ca facturile inregistrate de SC X SRL nu au calitatea de document justificativ iar cheltuielile nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal .

S-au incalcat prevederile art. 21 alin.(4) lit.r) din Legea nr.571/2003 republicata conform carora 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 prin ordin al presedintelui ANAF.

Organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

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

Avand in vedere constatarile prezentate la capitolul - Impozit pe profit, se retine ca SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei dintr-un numar de ... facturi emise de SC I SRL in perioada mai 2008 - ianuarie 2010.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC I SRL nu este platitoare de taxa pe valoarea adaugata si a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 astfel ca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei este nedeductibila .

Prin cele mentionate au fost incalcate prevederile art. 3 alin. (1) din Ordinul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006 care mentioneaza ca 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 iar prin Ordinul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 605/2008 se precizeaza ca se anuleaza din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA a persoanelor impozabile care figureaza pe lista contribuabililor inactivi.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei pentru care au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.01.2011 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..../24.01.2011, privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei , majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoare adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei,

precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr..../24.01.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala organele de control au constatat ca SC X SRL a inregistrat pe cheltuieli in perioada mai 2008-ianuarie 2010 mijloace fixe , materii prime si materiale in valoare de lei avand la baza ... de facturi fiscale emise de SC I SRL.

De asemenea au constatat ca SC I SRL este inactiva din data de 11.06.2009 si nu depune declaratii de impozite si taxe si situatii financiare anuale.

Totodata nu exista livrari efectuate de alti agenti din tara si strainatate catre SC I SRL astfel organele de inspectie fiscala au considerat ca facturile in speta nu au calitatea de document justificativ potrivit legii, iar cheltuielile nu sunt deductibile fiscal si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca din cele .. facturi emise de SC I SRL .. au fost emise in perioada 05.05.2008 – 10.06.2009 in valoare de lei reprezentand materii prime si materiale si .. in perioada 11.06.2009 – 30.01.2010 in valoare de lei reprezentand mijloace fixe in valoare de lei si materii prime si materiale in valoare de lei, perioada in care societatea a fost inactiva.

Mijloacele fixe in cauza au fost achizitionate de SC X SRL in luna septembrie 2009, si au fost inregistrate in contul 2132 “ Aparate si instalatii de masurare, control si reglare”.

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.f) din acelasi act normativ prevede :

“(4) Urmatoarele 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;

Luând în considerare prevederile legale citate și documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, SC X SRL nu are dreptul să deducă cheltuielile cu materii prime și materiale în suma de lei, înregistrate în perioada 05.05.2008 – 10.06.2009 în baza facturilor fiscale emise de SC I SRL, acestea neavând calitatea de document justificativ potrivit legii, întrucât SC I SRL are ca obiect principal de activitate “ Selectia și plasarea forței de muncă”, astfel nu putea să dețină materiile prime și materialele în speta și nici nu le-a achiziționat deoarece nu există livrări efectuate de alți agenți economici din țară sau străinătate către această societate .

Mai mult, SC I SRL nu depune declarații de impozite și taxe și situații financiare anuale, toate acestea demonstrând că operațiunile înscrise în facturile în speta nu au avut loc, furnizorul nedispunând de bunurile facturate.

În ceea ce privește mijloacele fixe, în valoare de lei, înregistrate de SC X SRL în contul 2132 “ Aparat și instalații de măsurare, control și reglare” în baza facturilor emise de SC I SRL în luna septembrie 2009, se reține că acestea nu au influențat profitul impozabil .

Astfel organele de inspecție fiscală au stabilit în mod greșit impozitul pe profit suplimentar în suma de lei.

Referitor la cheltuielile cu materiile prime și materialele în valoare de lei, se reține că au fost achiziționate în perioada 11.06.2009-30.01.2010, în baza facturilor emise de SC I SRL, declarată inactivă începând cu data de 11.06.2009.

Art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare precizează:

“De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Art.21 alin.(4) lit. r) din același act normativ prevede :

“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca cheltuielile in suma de lei cu materii prime si materiale, inregistrate in perioada 11.06.2009 – 30.01.2010 in baza facturilor fiscale emise de SC I SRL, deoarece aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 prin Ordinul nr. 1179/01.06.2009 privind prorogarea termenului de intrare in vigoare a OPANAF nr. 1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarati inactivi.

Deoarece organele de inspectie fiscala au calculat in mod gresit impozitul pe profit suplimentar in suma de lei aferent cheltuielilor in suma de lei, acesta fiind in suma de lei, se retine ca SC X SRL nu datoreaza diferenta de ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar.

In concluzie pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit suplimentar in suma de lei contestatia urmeaza sa fie respinsa pentru suma de ... lei si admisa pentru suma de lei, iar decizia de impunere urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr....0/24.01.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior , SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila .. facturi fiscale in valoare totala de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, emise de SC I SRL in perioada mai 2008 – ianuarie 2010.

SC I SRL nu este inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata si este inactiva incepand cu data de 11.06.2009.

Organele de inspectie fiscala au considerat taxa pe valoarea adaugata provenind din aceste facturi nedeductibila, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

In drept, art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, prevede:

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

a)pentru taxa datorata sau achitata, taxa 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.e) precizeaza:

“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca, SC X SRL a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in facturile emise de SC I SRL deoarece aceasta nu este persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata , prin urmare nu avea dreptul sa emita facturi cu TVA .

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei, aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr.../24.01.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

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

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale determinate suplimentar, in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de 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:

(1) “ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

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

(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."

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

" (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, precizeaza:

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

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei , SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma totala de lei .

Tinand cont de faptul ca SC X SRL nu datoreaza impozitul pe profit in suma de lei se retine ca nu datoreaza nici majorarile de intarziere aferente in suma de lei motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa pentru aceasta suma.

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse".

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei aferente impozitul pe

profit si in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, prin aplicarea procentului de 15% la valoarea obligatiilor fiscale principale .

Avand in vedere ca SC X SRL nu datoreaza impozitul pe profit in suma de lei se retine ca nu datoreaza nici penalitatile aferente in suma de lei motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa pentru aceasta suma.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei si admisa pentru suma de lei iar decizia de impunere urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. M M, nr....., pentru suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei.

2. Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL cu domiciliul fiscal in loc. M M, nr..., pentru suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma totala de lei si anulara deciziei de impunere nr..../24.01.2011 pentru aceasta suma.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV