



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118 Pitești
Tel : +0248 211511 / +0248 211838
Fax : +0248 216478
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr. 13/2010

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. x SRL

din localitatea Pitesti , judetul Arges

inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges

sub nr. / 2009

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. / .2009, inregistrata la DGFP Arges sub nr. / .2009 asupra contestatiei formulate de SC x SRL .

Prin adresa fara nr. , inregistrata la DGFP Arges sub nr / 2009 SC x SRL din Pitesti contesta deciziei de impunere nr. / 2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. / 2009 prin care s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de z lei reprezentind:

- z lei impozit pe profit;
- z lei majorari de intirziere aferente impozitului pe profit;
- z lei taxa pe valoarea adaugata ;
- z lei majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL din Pitesti.

I.Prin contestatia formulata, SC x SRL din Pitesti arata ca nu este de acord cu obligatiile suplimentare de plata reprezentind impozit pe profit,

taxa pe valoarea adaugata si majorari de intirziere aferente ,stabilite prin decizia de impunere nr. / .2009 , precizand urmatoarele :

Inspectorii fiscali au considerat in mod eronat ca nedeductibile cheltuielile cu materiile prime achizitionate de la doua societati SC xSRL si SC x SRL , prima fiind radiata iar cea de a doua declarata inactiva prin Ordin al presedintelui ANAF .

Referitor la SC x SRL petenta arata ca nu poarta nici o raspundere pentru faptul ca reprezentantii acestei societati au emis facturi dupa data radierii , atata timp cat aceste facturi indeplineau toate cerintele legale , iar responsabilitatea intocmirii acestora in mod legal nu apartine societatii noastre.

Mai mult contestatoarea face precizarea ca *“rezulta in mod clar ca aceste materii prime au intrat in gestiunea societatii , au fost folosite in procesul de productie au la baza un document justificativ ,”*

Referitor la SC x SRL –furnizor declarat inactiv , petenta arata ca documentele emise de aceasta au calitatea de document justificativ .

Cu privire la dreptul de deducere aferent facturilor emise de societatiile mentionate mai sus contestatoarea precizeaza ca *„exista dovada certa a operatiunii de achizitie , realitatea tranzactiei cat si a platii.”*

Astfel, petenta considera ca beneficiarul nu poate fi sanctionat pentru lipsa indeplinirii unor obligatii legale de catre furnizor, fapt pentru care stabilirea de impozit pe profit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata suplimentara de catre organele de control este nelegala .

Totodata petenta contesta si majorarile de intirziere calculate in sarcina sa , aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar.

II. Prin Decizia de impunere nr. / .2009, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. / .2009 organele fiscale ale Activitatii de Inspectie Fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de z lei, ca urmare achizitionarii unor marfuri de la un furnizori declarati inactivi si radiati pentru urmatoarele considerente:

In perioada verificata , respectiv 2005- 2009, pentru achizitiile de materii prime de la un numar de 13 agenti economici neinregistrati in evidentele fiscale ca platitori de TVA unii dintre acestea radiati din evidentele fiscale sau inactivi , organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibila din punct de vedere fiscal taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora prin incalcarea prevederile art.11, alin.1 din Legea 571/2003.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate nu s-a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei inscrisa in facturile de achizitii materiale emise de societati neplatitoare de TVA inactive sau radiate.

Totodata organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de z lei aferenta unei tranzactii imobiliare prin care SC x SRL a vandut catre o persoana fizica o suprafata de teren pentru suma de z lei fara a emite factura fiscala si fara a colecta TVA-ul aferent operatiunii.

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de z lei , organele de inspectie fiscala au considerat ca documentele emise de furnizorii SC x SRL societate inactiva si SC x SRL societate radiata , nu au calitatea de documente justificative , iar cheltuielile evidentiata in baza acestor facturi sint cheltuieli nedeductibile .

Totodata pentru neachitarea la termenele scadente a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar,organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intirziere aferente impozitului pe profit in suma de x lei si z lei majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In consecinta organele de inspectie fiscala au stabilit urmare controlului obligatii fiscale suplimentare in sarcina petentei in suma de z lei reprezentind:

- z lei impozit pe profit;
- z lei majorari de intirziere aferente impozitului pe profit;
- z lei taxa pe valoarea adaugata ;
- z lei majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Prin referatul nr. / 2009 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulate de SC x SRL ca neintemeiata si nefondata.

IV. Luand in considerare motivele prezentate de organul emitent al deciziei, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

1.Referitor la suma de z lei reprezentind impozit pe profit, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca cheltuielile cu marfurile achizitionate de la furnizori inactivi si radiati sant deductibile la calculul profitului impozabil in conditiile in care operatiunile respective nu au la baza documente legal intocmite .

In fapt in cursul anului 2008 societatea a inregistrat in evidenta contabila ca deductibile cheltuielile de aprovizionare cu materii prime de la

SC x SRL, in suma de z lei , societate radiata in data de .2007 conform pagina web ANAF.

Totodata in acelasi an petenta a inregistrat in categoria cheltuielilor deductibile fiscal suma de z lei reprezentand contavaloare marfa achizitionata de la SC x SRL , societate declarata inactiva conform Ordinului ANAF nr 576/22.08.2007.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli nu sint deductibile la calculul impozitului pe profit deoarece societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de societatile inactivate sau radiate , ele neavind calitatea de documente justificative legale, fapt pentru care s-a majorat profitul impozabil cu suma de z lei si s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de z lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art.19, alin.1 si art.21, alin.1 si alin.4, lit.f si lit. r din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

“Art.19(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

Art.21 (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare;

(4) 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 în gestiune, dupa caz, potrivit normelor;

r) cheltuielile înregistrate în evidena contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de înregistrare fiscal a fost suspendat în baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Avind in vedere cele de mai sus se retine ca sint deductibile la calculul profitului impozabil doar cheltuielile efectuate pentru obtinerea de venituri in baza unor documente justificative.

De asemenea sint nedeductibile si cheltuielile inregistrate in baza unor documente emise de un contribuabil inactiv.

Analizind documentele dosarului se retine ca facturile in baza carora societatea a inregistrat ca si deductibile cheltuielile cu aprovizionarea

marfurilor de la SC x SRL si SC x SRL, nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei deoarece conform art.3 , alin.1 din Ordinului Presedintelui ANAF nr. 575/2006 (pentru cazul in speta-furnizorul SCPlan Dorini SRL declarat ca inactiv) se specifica :

“ART. 3

(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.”

Prin urmare facturile fiscale achizitionate de la SCx SRL nu pot avea calitatea de document justificativ pentru a fi inregistrate in evidenta contabila.

Totodata cu privire la facturile emise de SC x SRL societate declarata radiata inca din data de .2007 conform informatiilor existente pe site-ul Ministerului Finantelor Publice se retine ca nici acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat petenta nu mai putea deduce cheltuielile evidentiatae intr-o factura emisa de o societate radiata .

Mai mult prin adresa nr .2009 DGFP Arges a solicitat contestatoarei prezentarea documentelor pe care isi intemeiaza contestatia formulata insa aceasta nu s-a prezentat in vederea ridicarii scrisorii recomandate cu confirmare de primire .

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate precum si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile cu marfurile achizitionate de la SC x SRL si SC x SRL , fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2.1 Referitor la suma de z lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere , cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta a fost stabilita legal in conditiile in care este aferenta achizitiilor de materii prime de la un furnizori inactiv sau radiat care nu sunt inregistrati in scopuri de TVA.

In fapt, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de z lei aferenta achizitiilor de bunuri de la 13 societati furnizoare ce nu sunt inregistrate in scopuri de TVA sunt radiate sau declarate inactive inainte de data emiterii facturilor respective .

Organele de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr. .2009 nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei pe considerentul ca facturile in cauza nu indeplinesc calitatea

de document justificativ pentru exercitarea dreptului de deducere ,furnizorii respectivi fiind neplatitori de TVA declarati inactiv i sau radiati .

Prin actiunea formulata, petenta contesta neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata intrucat bunurile si serviciile achitate au fost folosite pentru realizarea de venituri impozabile iar aceasta nu poate fi sanctionata pentru nerespectarea obligatiilor fiscale de catre un furnizor .

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.11 , alin1 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

“ Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1¹) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot sa nu ia în considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile 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 stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Ordinul si lista contribuabililor declarati inactivi se comunica contribuabililor carora le sunt destinate si persoanelor interesate, prin afisarea pe pagina de internet a Agentiei Naionale de Administrare Fiscala.”, coroborate cu prevederile art. 3 , alin.1 si alin.2 din Ordinului Presedintelui ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi conform caruia :

“ ART. 3

(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 încălcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produce efecte juridice din punct de vedere fiscal. “

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca achizitiile efectuate de societate , in baza unor facturi emise de societati dupa data declararii acestora ca inactive, nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal , fapt pentru care pentru documentele respective societatea nu poate beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Totodata in speta sunt aplicabile si prevederile art. 146 ,art. 153 alin 1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

[ART. 146](#)

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5);

ART. 153

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

*(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125¹](#) alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată **cu drept de deducere trebuie** să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent,*

Fata de prevederile legale sus menționate, se reține ca persoana impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor aprovizionate de la o altă persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată, iar pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau de către persoane impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată.

În speța sunt incidente și prevederile art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991 care precizează:

“(1) 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.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Din actele normative sus menționate se reține ca documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea atât a persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat cit și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , s-a reținut că societatea și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi fiscale emise de societăți neînregistrate în scopuri de TVA respectiv neimpozabile din punct de vedere al TVA .

Ca urmare având în vedere dispozițiile legale sus menționate se reține că facturile respective nefiind emise de persoane impozabile din punct de vedere al TVA nu constituie documente legale cu care societatea poate justifica exercitarea dreptului de deducere a TVA, organele de

inspectie fiscala in mod legal procedand la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta in suma de z lei .

Astfel , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2.2 Referitor la suma de z lei reprezentad TVA colectata cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a acesteia in conditiile in care contestatoarea nu isi argumenteaza contestatia cu privire la aceasta suma .

In fapt prin decizia de impunere nr. .2009 organul de inspectie fiscala in baza documentelor prezentate de petenta a colectat TVA in suma de z lei aferenta unei tranzactii imobiliare prin care SC x SRL a vandut catre o persoana fizica o suprafata de teren pentru suma de z lei conform contractului de vanzare cumparare nr . .2007 incheiat de Notar Public , pentru care nu a emis factura si nu a colectat TVA .

Prin contestatia formulata de SC x SRL impotriva deciziei de impunere sus mentionata cu privire la suma de z lei aceasta nu precizeaza motivele de fapt si de drept si nu depune documente justificative in sustinerea cauzei.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

''Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.''

,coroborat cu prevederile punctului 12.1 litera b) din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care dispune :

'' Contestația poate fi respinsă ca:

.....
b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și

de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

Fata de cele de mai sus se retine ca ,petenta avea obligatia sa motiveze contestatia depusa si sa anexeze dovezile pe care se intemeiaza.

Desi prin adresa nr .2009 DGFP Arges a solicitat contestatoarei depunerea documentelor in sustinerea cauzei si a motivelor de fapt si de drept , acesta nu a prezenta nici un document si nu a motivat contestatia cu privire la suma de z lei reprezentad TVA neacordat la deducere de organele de inspectie fiscala.

Avand in vedere ca petenta nu a adus nici un argument referitor la suma de z lei contestata care sa fie justificata cu documente si motivata pe text de lege prin care sa infirme constatarile organelor de inspectie fiscala sau din care sa reiasa o situatie contrara fata de cea prezentata in decizia emisa , contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru acest capat de cerere .

Deoarece in sarcina SC x SRL a fost retinuta o tva colectata in suma de z lei , aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*“, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea de majorari de intarziere aferente in suma de z lei, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata si nemotivata pentru acesta suma .

3. Referitor la suma de z lei reprezentind accesorii aferente impozitului pe profit,si suma de z lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata neacceptata la deducere cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 2009 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. .2009 s-a constatat ca pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit in suma de z lei si a TVA in suma de zlei , organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina SCx SRL majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de z lei respectiv suma de z lei reprezentand accesorii aferente TVA neadmisa la deducere .

In drept sunt aplicabile prevederile art.115 alin 1 si art 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora:

“ *ART. 115*

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Deoarece in sarcina SC x SRL a fost retinuta o diferenta de impozit pe profit in suma de z lei si tva neacceptata la deducere in suma de z lei , aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*“, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de z lei si majorari de intarziere in suma de z lei, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Se retine faptul ca societatea nu contesta modul de calcul al accesoriilor in ceea ce priveste perioada si cota aplicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.11, alin.1 art.19, alin.1 si art.21, alin.1 si alin.4, lit.f si lit. r , din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3 , alin.1 si alin.2 din Ordinului Presedintelui ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, punctul 12 din Ordinul 519/2005, art. 6 din legea 82/1991 coroborate cu cele ale art.115,art. 116 art. 205, art.206, art, 207, art. 209 , art. 211, art. 213, art.214, art.215, si art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse SC x SRL impotriva deciziei de impunere nr. .2009, pentru suma de z lei reprezentand :

- z lei impozit pe profit
- z lei accesorii aferente impozitului pe profit ;
- z lei taxa pe valoarea adaugata.
- z lei accesorii aferente TVA ;

2. Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei depuse SC x SRL impotriva deciziei de impunere nr. .2009, pentru suma de z lei reprezentand :

- z lei taxa pe valoarea adaugata;
- z lei accesorii aferente TVA ;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director coordonator