

Decizia nr. 2010
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. xxxxx S.R.L. din înregistrată la
Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală
de soluționare a contestațiilor sub nr.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de către Direcția
Generală a Finanțelor Publice prin adresa nr. înregistrată la Direcția generală
de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. asupra contestației
formulată de **S.C. xxxx S.R.L. din** .

S.C.xxxx S.R.L. din, str., Bl., Sc.,Etj.,Ap., județul, este
înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.J și are codul unic de înregistrare
RO.

*Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere
nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite prin raportul de
inspecție fiscală nr. și a Procesului-verbal nr. întocmite de organele de inspecție
fiscală din cadrul D.G.F.P. - Activitatea de inspecție fiscală.*

S.C.xxxxx S.R.L. contestă suma totală de **lei** reprezentând
:

- impozit pe profit în sumă de **lei**;
- majorări de întârziere în sumă de **lei** aferente impozitului
pe profit stabilit suplimentar de plată;

- TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de **725.435 lei**;

- majorări de întârziere în sumă de **861.685 lei** aferente TVA stabilită suplimentar de plată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv așa cum reiese din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei și data înregistrării contestației la D.G.F.P. respectiv, așa cum reiese din amprenta ștampilei registraturii aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 alin.1 și art.209 alin.1 lit.b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C.xxxx S.R.L. din .

I. Prin contestația formulată S.C. xxxxx S.R.L., invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

Societatea contestatoare invocă faptul că obligațiile fiscale în sumă totală de **lei** lei au fost stabilite în mod greșit de organele de inspecție fiscală pe perioada 01.01.2005-31.12.2008.

Societatea contestă tot ce organele de inspecție fiscală au stabilit prin raportul de inspecție fiscală nr..

II. În urma inspecției fiscale desfășurată la S.C. xxx S.R.L., organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. -Activitatea de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

S.C. xxx S.R.L. este o societate pe acțiuni, cu capital privat, care are ca obiect principal de activitate:“comerțul cu ridicata al cerealelor, semințelor și furajelor.”

Așa cum reiese din documentele contabile pentru perioada ianuarie 2005-decembrie 2008, S.C. xxx S.R.L. a desfășurat activitate de comercializare a cerealelor în perioada ianuarie 2005-ianuarie 2008 și respectiv numai transport de mărfuri în perioada februarie –iunie 2008.

1. Referitor la impozitul pe profit

Perioada supusă verificării: 01.01.2005-31.12.2008

Organele de inspecție fiscală au stabilit potrivit bilanțului contabil încheiat pentru **exercițiul financiar 2005**, că profitul net este în sumă de lei și a fost repartizat de societate în anul 2007 astfel:

- lei – rezerve legale;
- lei pentru acoperirea pierderii nete aferentă anului 2006.

În urma inspecției fiscale au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal în cuantum total de lei, față de cele stabilite de societate în registrul fiscal în sumă de lei, rezultând o diferență suplimentară în sumă de lei. Această diferență suplimentară a fost stabilită ca urmare :

- a înregistrării sumei totale de lei în contul 607” cheltuieli privind mărfurile” în baza unor facturi de achiziții cereale completate cu denumiri și date de identificare aparținând unor societăți care : nu funcționează la sediul declarat; nu au achiziționat facturile cu seriile și numerele respective; nu au depus în perioada 2004-2008 deconturi de T.V.A.; au refuzat să prezinte evidența contabilă în vederea efectuării controlului fiscal având comportamentul specific societăților de tip fantomă, toate aceste facturi nu îndeplinesc calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată. Această sumă totală de lei a fost considerată cheltuială nedeductibilă fiscal de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.21 alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată;

- a înregistrării sumei totale de lei în contul 624 ” cheltuieli cu transporturi de bunuri și personal” și contul 6024 “cheltuieli privind piesele de schimb”, toate aceste facturi nu îndeplinesc calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată. Această sumă totală de lei a fost considerată cheltuială nedeductibilă fiscal de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.21 alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată;

- a înregistrării sumei totale de lei în contul 6028 ” cheltuieli privind alte materiale consumabile”, contul 604 “cheltuieli privind materialele nestocate”, contul 603 ”cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”, această sumă a fost considerată de organele de inspecție fiscală ca

fiind nedeductibilă fiscal potrivit prevederilor art.21 alin.4 lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată.

În consecință, având în vedere cele prezentate anterior, organele de inspecție fiscală au reîntregit profitul impozabil stabilit de societate aferent anului 2005 cu suma totală de lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite suplimentar, profitul impozabil fiind în cuantum de lei față de cel stabilit de societate de lei.

Astfel, impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală fiind în sumă de lei. Societatea a calculat și declarat un impozit pe profit în sumă de lei.

Pentru anul 2005 diferența suplimentară de impozit pe profit așa cum a fost stabilită prin inspecția fiscală fiind în sumă de lei.

Pentru diferențele stabilite în perioada verificată s-au calculat majorări de întârziere și penalități în sumă de lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit potrivit bilanțului contabil încheiat pentru **exercițiul financiar 2006**, că pierderea netă în sumă de lei a fost stabilită ca diferență între veniturile totale în sumă de lei și cheltuielile totale de lei.

În urma inspecției fiscale au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal în cuantum total de lei, față de cele stabilite de societate în registrul fiscal în sumă de lei. Această diferență suplimentară a fost stabilită ca urmare :

- a înregistrării sumei totale de lei în contul 607” cheltuieli privind mărfurile” în baza unor facturi de achiziții cereale completate cu denumiri și date de identificare aparținând unor societăți care : nu funcționează la sediul declarat; nu au achiziționat facturile cu seriile și numerele respective; au refuzat să prezinte evidența contabilă în vederea efectuării controlului fiscal având comportamentul specific societăților de tip fantomă, toate aceste facturi nu îndeplinesc calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată. Această sumă totală de lei a fost considerată cheltuială nedeductibilă fiscal de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.21 alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată;

- a înregistrării sumei totale de lei reprezentând amortizarea aferentă anului 2006 a centralei termice achiziționată cu factura nr. înregistrată în contul 6811 ”cheltuieli de exploatare privind amortizarea

imobilizărilor”, această sumă a fost considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă fiscal potrivit prevederilor art.21 alin.4 lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată.

În consecință, având în vedere cele prezentate anterior, organele de inspecție fiscală au reîntregit profitul impozabil stabilit de societate aferent anului 2006 cu suma totală de lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite suplimentar, profitul impozabil fiind în cuantum de lei , față de pierderea fiscală stabilită de societate de lei.

Pentru anul 2006 diferența suplimentară de impozit pe profit așa cum a fost stabilită prin inspecția fiscală fiind în sumă de lei.

Pentru diferențele stabilite în perioada verificată s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit potrivit bilanțului contabil încheiat pentru **exercițiul financiar 2007**, că pierderea netă în sumă de lei a fost stabilită ca diferență între veniturile totale în sumă de lei și cheltuielile totale de lei.

În urma inspecției fiscale au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal în cuantum total de lei, față de cele stabilite de societate în registrul fiscal în sumă de lei. Această diferență suplimentară a fost stabilită ca urmare :

- a înregistrării sumei totale de lei în contul 607” cheltuieli privind mărfurile” în baza unor facturi de achiziții cereale completate cu denumiri și date de identificare aparținând unor societăți care : nu funcționează la sediul declarat; nu au achiziționat facturile cu seriile și numerele respective; au refuzat să prezinte evidența contabilă în vederea efectuării controlului fiscal având comportamentul specific societăților de tip fantomă, toate aceste facturi nu îndeplinesc calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată. Această sumă totală de lei a fost considerată cheltuială nedeductibilă fiscal de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.21 alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată;

- a înregistrării sumei totale de lei reprezentând amortizarea aferentă anului 2006 a centralei termice achiziționată cu factura nr. înregistrată în contul 6811 ”cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”,această cheltuială nu se justifică a fi înregistrată în cheltuielile de exploatare deductibile. Această sumă a fost considerată de organele de

inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă fiscal potrivit prevederilor art.21 alin.4 lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată.

- a înregistrării sumei totale de lei reprezentând cheltuielile cu dobânzile aferente contractelor de leasing înregistrate în contul 666 "cheltuieli privind dobânzile". Această sumă a fost considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă fiscal potrivit prevederilor art.23 alin.2 lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată coroborat cu prevederile pct.60 din Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 prin H.G. nr.44/2004.

În consecință, având în vedere cele prezentate anterior, organele de inspecție fiscală au reîntregit profitul impozabil stabilit de societate aferent anului 2007 cu suma totală de lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite suplimentar la control, profitul impozabil fiind în quantum de lei, față de pierderea fiscală stabilită de societate de lei.

Pentru anul 2007 diferența suplimentară de impozit pe profit așa cum a fost stabilită prin inspecția fiscală fiind în sumă de lei.

Pentru diferențele stabilite în perioada verificată s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit potrivit bilanțului contabil încheiat pentru **exercițiul financiar 2008**, că pierderea netă în sumă de lei a fost stabilită ca diferență între veniturile totale în sumă de lei și cheltuielile totale de lei.

În urma inspecției fiscale au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal în quantum total de lei, față de cele stabilite de societate în registrul fiscal în sumă de lei. Această diferență suplimentară a fost stabilită ca urmare :

- a înregistrării sumei totale de lei în contul 607 "cheltuieli privind mărfurile" în baza unor facturi de achiziții cereale completate cu denumiri și date de identificare aparținând unor societăți care : nu funcționează la sediul declarat; nu au achiziționat facturile cu seriile și numerele respective; au refuzat să prezinte evidența contabilă în vederea efectuării controlului fiscal având comportamentul specific societăților de tip fantomă, toate aceste facturi nu îndeplinesc calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată. Această sumă totală de lei a fost considerată cheltuială nedeductibilă fiscal de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.21 alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată;

- a înregistrării sumei totale de lei în contul 6581 “ despăgubiri, amenzi, penalizări” în corespondență cu contul 473 “ decontări din operații în curs de clarificare” fără a prezenta documente justificative. Această sumă totală de lei a fost considerată cheltuială nedeductibilă fiscal de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.21 alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată;

- a înregistrării sumei totale de lei în contul 6583 “ cheltuieli privind activele cedate” ca urmare a scoaterii din evidența a mijlocului de transport auto în baza contractului de novație între SA prin care S.C. S.A. (cedent) și persoana fizică (cesionar). Această sumă totală de lei a fost considerată cheltuială nedeductibilă fiscal de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată;

- a înregistrării sumei totale de lei reprezentând cheltuielile cu dobânzile aferente contractelor de leasing înregistrate în contul 666 “cheltuieli privind dobânzile” . Această sumă a fost considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă fiscal potrivit prevederilor art.23 alin.2 lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată coroborat cu prevederile pct.60 din Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 prin H.G. nr.44/2004;

- a înregistrării sumei totale de lei reprezentând amortizarea aferentă anului 2006 a centralei termice achiziționată cu factura nr. înregistrată în contul 6811 ”cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”,această cheltuială nu se justifică a fi înregistrată în cheltuielile de exploatare deductibile. Această sumă a fost considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă fiscal potrivit prevederilor art.21 alin.4 lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată.

În consecință, având în vedere cele prezentate anterior, organele de inspecție fiscală au reîntregit profitul impozabil stabilit de societate aferent anului 2008 cu suma totală de lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite suplimentar la control, profitul impozabil fiind în cuantum de lei, față de pierderea fiscală stabilită de societate de lei.

Pentru anul 2008 diferența suplimentară de impozit pe profit așa cum a fost stabilită prin inspecția fiscală fiind în sumă de lei.

Pentru diferențele stabilite în perioada verificată s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei.

Recapitulând, pe total perioadă verificată 01.01.2005-31.12.2008, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele referitor la impozitul pe profit:

- impozit pe profit constituit, declarat și virat de societate – lei;
- impozit pe profit stabilit la control –lei;
- diferența suplimentară impozit pe profit stabilit la control - lei;
- accesorii aferente impozitului pe profit –lei.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată

Perioada supusă verificării: 01.01.2005-31.12.2008

În perioada supusă verificării organele de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentară de plată suma de lei ca urmare a constatării următoarelor deficiențe :

- înregistrarea de către societate în contabilitate a TVA deductibilă în sumă de lei cu lei mai mult decât au stabilit organele de inspecție fiscală și anume lei;
- societatea nu a declarat TVA de plată în sumă de lei sumă ce provine din evidențierea TVA de plată conform balanței de verificare întocmită la 31.12.2008.

Organele de inspecție fiscală au considerat TVA nedeductibilă pentru sumele :

- lei TVA dedusă de către societate pentru achiziția de piese de schimb și pentru servicii de transport marfa pe baza unor facturi emise de societăți care fac parte din categoria firmelor radiate, declarate inactive sau neînregistrarea la Oficiul Registrului Comerțului;
- lei TVA dedusă de societate în perioada ianuarie-noiembrie 2005, taxa înscrisă în documente privind achiziția de materiale de construcții și bunuri pentru diverse dotări, cheltuieli realizate, în fapt, în folosul persoanei fizice Aron Ana Maria;
- lei TVA dedusă de către societate pe baza de facturi pe care la furnizori au fost menționate societăți care nu au fost

înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului, societăți care nu au avut relații comerciale cu S.C. xxx S.R.L., societăți declarate inactive sau în stare de insolvență.

Pentru întreaga perioadă verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de plată la TVA în sumă de lei și au calculat accesorii aferente în sumă de 861.685 lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

Referitor la sumele reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei;
- majorări de întârziere aferente TVA în sumă de lei;
- impozit pe profit în sumă de lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în

sumă de lei,

stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr., cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere în condițiile în care prin contestație, S.C.xxxx S.R.L. nu aduce nici un argument în susținerea acesteia.

În fapt, societatea contestă decizia de impunere nr. prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare privind impozitul pe profit, TVA și accesoriiile aferente, fără a aduce nici un argument în susținerea cauzei.

În drept, prevederile art.206 alin.1 lit.c și lit. d din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată precizează :

“Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: [...]c) motivele de fapt si de drept; d) dovezile pe care se intemeiaza contestatia [...]”; coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, care precizeaza :

"Contestatia poate fi respinsa ca: [...] b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii".

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că în contestație societatea trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, precum și dovezile pe care se întemeiează aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care se înțelege să conteste un act administrativ fiscal, potrivit pct.2.4 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005.

Se reține că societatea, deși contestă suma totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentară, impozit pe profit și accesorii aferente stabilite prin Decizia de impunere nr.xxx nu aduce nici un fel de motivații în susținerea cauzei de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea contestatoare nu aduce argumente referitoare la sumele contestate care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală se va respinge contestația ca nemotivată pentru suma de lei reprezentând: taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de lei și accesorii aferente în sumă de lei, impozit pe profit în sumă de lei și accesorii aferente în sumă de lei, stabilite prin decizia de impunere nr. de către organele de inspecție fiscală.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul pct.2.4 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 și art.206 alin.1 lit.c și lit.d din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca nemotivată a contestației S.C. xxxx S.R.L. pentru suma totală de lei reprezentând :

- impozit pe profit în sumă de **lei**;
- majorări de întârziere în sumă de **lei** aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată;
- TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de **lei**;
- majorări de întârziere în sumă de **lei** aferente TVA stabilită suplimentar de plată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel sau la Curtea de Apel în termen de 6 luni de la comunicare.