

Decizia nr.81. /.....2011

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de S.C. X societate cooperativa din Municipiul Buzau, , CUI RO, impotriva deciziei de impunere nr...../.2011, respectiv a Raportului de Inspectie Fiscala nr./.2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr./.2011

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Buzau

Avand in vedere:

- contestatia formulata de X societate cooperativa din Municipiul Buzau;
- Decizia de impunere nr./.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau;
- Raportul de inspectie fiscala nr./.2011 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau;
- Termenul legal de depunere a contestatiei;
- Art. 209 pct 1 lit "a" din OG. NR. 92 /2003 privind Codul de Procedura Fiscala, actualizata, prin care DGFP Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de X Buzau;

Organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala la X – societate cooperativa Buzau, ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei.

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal.

Obiectul contestatiei: obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentand TVA (....lei), majorari de intarziere aferente TVA (..... lei), penalizari de intarziere aferente TVA (..... lei). Totodata, contestatoarea solicita anularea masuri de diminuare a pierderii fiscale, prin acceptarea, ca cheltuiala deductibila a cheltuielilor efectuate pentru achizitionarea de marfuri de la societati inactive sau radiate.

Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

1. Impozit pe profit

Prin raportul de inspectie fiscala se retine ca societatea a avut relatii economice cu societati inactive sau radiate in anul 2009 si sem I 2010 in

suma de lei, suma rezultata din deducerea din totalul facturilor emise de respectivele societati, a TVA;

- suma reprezinta costul marfii fiind considerata de organele de control o cheltuiala nedeductibila, fara a se avea in vedere ca suma rezultata din vanzarea marfurilor respectiv s-a inregistrat in contul 707 – venituri, care au contrabalansat cheltuiala din contul 607.

In conditiile in care cheltuiala de lei a fost considerata cheltuiala nedeductibila, veniturile din vanzarea marfurilor erau venituri neimpozabile, situatie ce nu influenta cu nimic contul de profit si pierdere.

Art. 21 (1) din Codul fiscal precizeaza ca pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

– Costul marfurilor reprezinta o cheltuiala deductibila efectuata in scopul realizarii de venituri impozabile fiind inregistrata in contul 607 iar in contul 707 s-a inregistrat vanzarea acestor marfuri inclusiv adaosul comercial.

2. TVA

Unitatea a intrat in relatii comerciale (cumparari de marfuri) cu un numar de furnizori din Complexul - – Bucuresti in perioada iunie 2009 – iunie 2010, cu ocazia achizitionarii de marfuri in valoare de lei, de TVA in valoare de lei, in vederea comercializarii acestora in sectorul cu amanuntul.

Din cei furnizori de marfuri o parte sunt inactivi (.....), o parte neplatitori de TVA (..... si 1 furnizor radiat.

– Achizitionarea marfurilor s-a facut de la standurile existente, pe baza de facturi care contin toate elementele de identificare (denumire, numar de inregistrare ORC, cod fiscal cu RO , adresa etc), marfuri pentru care s-au emis receptii in care a fost inclus si adaosul comercial, fiind inregistrate in contul de marfa (371) iar vanzarea acestora s-a inregistrat in contul 707 respectiv in contul 4427, TVA colectat.

– Societatea a fost de buna credinta si nu a avut nici un dubiu ca achizitionarea de la furnizorii respectivi nu respecta prevederile codului fiscal.

– Societatea a dedus TVA in suma de lei, dar in acelasi timp a colectat TVA inclusiv asupra adaosului comercial.

– Conform art. 11 (1) din Codul Fiscal “ La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic

al tranzactiei”. Tranzactia de cumparare marfuri in scopul revanzarii are un scop economic iar deducerea TVA pentru cumparari s-a facut pe baza mentiunilor din facturi iar in acelasi timp a colectat TVA la vanzarea marfurilor respective.

– Societatea nu a prejudiciat veniturile la buget .

II. Organele de control au constatat urmatoarele:

1. Impozitul pe profit

In perioada 01.01.2009 -31.12.2009 societatea a avut relatii economice cu societati inactive sau radiate la o valoare totala fara TVA in suma de lei, cf anexei nr. Societatea a realizat in anul 2009 pierdere. In aceasta situatie nu s-a calculat impozit pe profit iar prin faptul ca suma de lei este nedeductibila pierderea fiscala a fost redusa corespunzator.

In anul 2010, societatea a avut relatii economice cu societati inactive sau radiate, cf anexei nr. 14, in suma de lei. Intrucat in anul 2010 societatea a realizat pierdere nu a fost calculat impozit pe profit iar suma de lei, fiind considerata nedeductibila fiscal, pierderea fiscala a fost afectata corespunzator.

Acte normative incalcate: Legea nr. 571 /2003 art.21 alin 4 lit r;

2. TVA

Din verificarea documentelor primare a rezultat ca agentul economic a avut relatii economice cu diverse societati comerciale inactive sau radiate de la care a achizitionat materii prime, marfa, etc.

Conform anexei nr., rezulta ca societatea a dedus TVA de la aceste societati in suma deei, suma pentru care agentul economic nu are drept de deducere.

Pentru cele constatate s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei precum si penalitati delei.

Act normativ incalcat: Legea nr. 571 /2003 art. 11 alin 1²;

III Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare , respectiv de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Impozit pe profit

Agentul economic a realizat in anul 2009 si semestrul I al anului 2010 o serie de operatiuni economice cu un numar desocietati inactive si una radiata.

Potrivit art. 21 alin 4 lit “r” din Legea nr. 571 / 2003 actualizata, “ 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 in baza ordinului Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala “, nu sunt deductibile fiscal.

Intrucat, in aceasta perioada societatea nu a realizat profit, prin recalculare, pierderea fiscala a fost diminuata cu cheltuiala inregistrata in relatiile comerciale avute cu societati inactivate sau radiate si care potrivit art. 21 alin 4 lit “ r” din Legea nr. 571 /2003 actualizata, este nedeductibila fiscal.

2. TVA

Relatiile economice pe care contestatoarea le-a avut cu diverse societati comerciale inactivate sau radiate de la care a achizitionat materii prime, marfa, etc au avut ca efect, nedeductibilitatea taxei pe valoarea adaugata, cf art. 11 alin 1 ^2 din Legea nr. 571 /2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Art 11 alin 1 ^ 2 din Codul Fiscal precizeaza ” “ Deasemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile 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 stabilita prin ordin. Lista contribuabililor declarati inactivi se publica pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice – portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si va fi adusa la cunostinta publica in conformitate cu cerintele prevazute prin Ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala”.

Prin urmare, agentul economic nu are drept de deducere pentru TVA in suma de lei iar pentru neachitarea la scadenta, conform art. 111 alin 1 din OG nr. 92 /2003, privind Codul de procedura Fiscala, actualizat, datoreaza majorari si penalitati de intarziere in baza art. 119 si 120 din OG nr. 92 /2003, actualizat.

In consecinta, in baza art. 209 pct 1 lit a, art.210 pct 1 respectiv a art. 216 pct 1 din OG nr. 92 /2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul de Procedura Fiscala,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de X – Societate cooperativa Buzau, pentru suma de lei, reprezentand TVA (.....lei), majorari de intarziere aferente TVA (.....lei), penalizari de intarziere aferente TVA (.....lei), ca neintemeiata, respectiv mentinerea reducerii pierderii fiscale.

Art.2 Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatarei, respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau;

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director executiv,

Vizat,
Sef birou juridic