



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 1344 din 23.03.2011 privind soluționarea contestației formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în B M, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../27.09.2010 și reînregistrată sub nr...../07.10.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../06.10.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../07.10.2010 asupra contestației depuse de SC X SRL împotriva deciziei de impunere nr./13.08.2010 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 12.08.2010.

Contestația are ca obiect suma totală de lei, reprezentând:

- lei – impozit pe profit;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- .. lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere că din documentele existente la dosarul contestației nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care SC X SRL a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, în conformitate cu prevederile pct. 3.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, contestația va fi considerată depusă în termenul legal.

Constatând că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța 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 X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale contestate, motivand urmatoarele:

Prin Ordinul presedintelui ANAF nr...../29.05.2009, SC R T SRL a fost declarata inactiva, insa avand in vedere ca acest ordin nu a fost publicat in Monitorul Oficial al Romaniei partea I, nu poate produce nici o consecinta juridica si nu poate fi opozabil "erga omnes", conform pct. 2 din anexa nr. 1 la OMF nr. 819/19.05.2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi.

Pe de alta parte, facturile in cauza indeplinesc toate conditiile prevazute de lege pentru a fi inregistrate in contabilitate, astfel ca nu se poate retine o culpa a SC X SRL cu privire la inregistrarea acestora.

Contestatoarea considera ca intrucat art. 11 alin. 1¹ din Codul fiscal prevede ca autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil declarat inactiv, organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa faca aprecierea daca societatea are sau nu vreo culpa pentru inregistrarea in contabilitate a unor facturi fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv.

Prevederile art. 21 lit. r) din Codul fiscal cu privire la deductibilitatea cheltuielilor care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv si ale art. 3 alin. (2) din Ordinul nr. 575/2006 cu privire la documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv se aplica numai de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei a Ordinului presedintelui ANAF prin care contribuabilul este declarat inactiv.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.08.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.03.2008 – 31.03.2010.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr. J.../.../2008 si are ca obiect principal de activitate Lucrari de constructii ale cladirilor rezidentiale si nerezidentiale, cod CAEN 4120.

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

Pentru trimestrele I – III 2008, SC X SRL nu a calculat impozitul pe profit conform balantei de verificare si nu l-a declarat la Administratia Finantelor Publice B M, respectiv suma de ... lei in trimestrul I, suma de ... lei in trimestrul II si suma de lei in trimestrul III.

Pentru anul 2008, organele de inspectie fiscala nu au stabilit impozit pe profit suplimentar deoarece societatea a inregistrat o pierdere in suma de ... lei la sfarsitul anului, fiind calculate majorari de intarziere in suma de lei.

In trimestrul IV 2009 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila .. facturi fiscale emise de SC R T SRL, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, societate declarata inactiva in data de 11.06.2009, conform O.M.F. nr. 819/2008.

Asa cum rezulta din nota explicativa luata de comisarii Garzii Financiare in data de 08.04.2010, aceste facturi au fost emise pentru transportul de cherestea pe ruta M M – D iar banii au fost inmanati in numerar domnului C E, administrator al SC R T SRL.

Luand in considerare prevederile art. 3 alin. (1) si (2) din OMF 575/2006, coroborat cu cele ale OMF nr. 819/2008, de la data declararii ca inactiva, societatea nu mai putea emite facturi fiscale sau alte documente.

Au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003, republicata, conform carora nu sunt deductibile fiscal 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.

Avand in vedere profitul inregistrat de societate in suma de lei, cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de lei si cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de lei stabilite in urma verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit un profit impozabil in suma de lei, din care au scazut pierderea in suma de ... lei, inregistrata de societate in anul precedent, rezultand un impozit pe profit in suma de lei.

Tinand cont de impozitul pe profit in suma de lei, declarat de societate la Administratia Finantelor Publice B M pentru anul 2009, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ...

lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In trimestrul I 2010, societatea a calculat si declarat in mod eronat un impozit minim in suma de lei.

Avand in vedere profitul inregistrat de societate in suma de lei si cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de lei, organele de inspectie fiscala au stabilit un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de ... lei, rezultand o diferenta de lei, stabilita suplimentar.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit determinat suplimentar in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

Astfel, pentru perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca asa cum s-a aratat la capitolul "Impozit pe profit", SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila .. facturi fiscale, in valoare de ... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, emise de SC R T SRL dupa declararea starii de inactivitate a acesteia.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, inregistrata in jurnalul de cumparari pentru luna noiembrie si decembrie 2009.

Au fost incalcate prevederile art. 3 alin. (1) si (2) OMF 575/2006, conform carora de la data declararii ca inactiva societatea furnizoare nu mai putea emite facturi fiscale sau alte documente, pierzand si calitatea de platitor de TVA.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../13.08.2010 privind obligatiile fiscale datorate de SC X SRL in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

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./13.08.2010.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.08.2010, organele de inspectie fiscala au constatat ca in trimestrul IV 2009, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli in suma de ... lei, provenind din facturi fiscale emise de SC R T SRL, declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de suma de lei este nedeductibila fiscal, motiv pentru care in urma recalcularii profitului impozabil pentru anul 2009 si tinand cont de pierderea in suma de lei din anul precedent si de impozitul pe profit calculat si declarat de societate in suma de lei, au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Art. 11 alin. (1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“De asemenea, 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”.

Art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 prevede:

“(1) 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. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.

Art. 21 alin. (1) si (4) lit. r) din acelasi act normativ prevede:

“(1) 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”.

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

r) 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”.

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca SC X SRL nu are drept de deducere a cheltuielilor in suma de lei, provenind din facturile fiscale emise de SC R T SRL, deoarece aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr..../29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarati inactivi.

Sustinerea contestatoarei ca ordinul nu produce efecte juridice deoarece nu a fost publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece conform art. 11 alin. (1²), asa cum a fost modificat de pct. 1 al art. VI, Cap. III din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 46 din 13 mai 2009, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 347 din 25 mai 2009, Lista contribuabililor declarati inactivi se publica pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice - portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si nu in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, asa cum prevedea acest articol inainte de modificarea mentionata mai sus.

Nici sustinerea contestatoarei ca potrivit prevederilor art. 11 alin. (1¹) din Legea nr. 571/2003, organele de inspectie fiscala trebuiau sa faca aprecierea daca societatea are sau nu vreo culpa pentru inregistrarea in contabilitate a unor facturi emise de un contribuabil inactiv nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece articolul invocat se refera la tranzactiile efectuate de contribuabili inactivi si nu de societatile care inregistreaza facturile emise de acestia.

Pentru trimestrul I 2010, SC X SRL a calculat si declarat un impozit minim pe profit in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea profitului impozabil si al impozitului pe profit pentru trimestrul I 2010, avand in vedere profitul inregistrat de societate in suma de lei si cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de lei si au calculat un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de ... lei, rezultand o diferenta de lei, stabilita suplimentar.

Art. 17 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 16%, cu exceptiile prevazute la art. 38”.

Luand in considerare prevederile legale citate si cele retinute in continutul deciziei se retine ca SC X SRL a calculat si declarat in mod gresit impozitul minim in suma de lei deoarece conform evidentei contabile avea obligatia sa calculeze, sa declare si sa plateasca un impozit pe profit in suma de lei, motiv pentru care datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Avand in vedere cele precizate se retine ca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

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./13.08.2010.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, in trimestrul IV 2009, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli in suma de lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, provenind din facturi fiscale emise de SC R T SRL, societate comerciala inactiva.

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

In drept, 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

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

a) pentru taxa datorata sau achitata, 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. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2005 precizeaza:

“(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 emise de un contribuabil declarat inactiv cu incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

Art. 1 si 3 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 605/2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza in lista contribuabililor inactivi, precizeaza:

“(1) Se aproba Procedura de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza in lista contribuabililor inactivi, prevazuta in anexa care face parte integranta din prezentul ordin”.

(3) Anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectueaza cu data de intai a lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei deoarece SC R T SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009, fiindu-i anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2009.

De asemenea, conform prevederilor art. 11 alin. (1²) din Legea nr. 571/2003, tranzactiile efectuate de contestatoare cu SC R T SRL nu se iau in considerare incepand cu data de 01.07.2009, data de la care aceasta societate nu mai avea dreptul sa utilizeze facturi fiscale iar daca acestea au fost emise, nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

In concluzie, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma

totala de ... lei din care in suma de ... lei aferente impozit si in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, pentru trimestrele I – III 2008, SC X SRL nu a calculat impozitul pe profit conform balantei de verificare si nu l-a declarat la Administratia Finantelor Publice B M, respectiv suma de lei in trimestrul I, suma de ... lei in trimestrul II si suma de ... lei in trimestrul III.

Pentru anul 2008, organele de inspectie fiscala nu au stabilit impozit pe profit suplimentar deoarece societatea a inregistrat o pierdere in suma de lei la sfarsitul anului, fiind calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

De asemenea, 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.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, respectiv in suma 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, precizeaza:

“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 alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

(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.”

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi, conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

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

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata neachitate la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma totala de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma totala de ... lei din care in suma de ... lei aferente impozit si in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

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

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M.

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

DIRECTOR EXECUTIV