



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



Decizia nr.1988 din 06.04.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de SC **AMARIGE COSMETICS** SRL, cu
domiciliul fiscal în loc. **Bala Mare**, str. **Ștefiu Maniu**, nr. **11**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului **Maramureș** sub nr. **1632/02.12.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** a fost sesizată
de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa **1632/02.12.2010**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș**
sub nr. **28043/02.12.2010** asupra contestatiei depuse de SC **AMARIGE**
COSMETICS SRL, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale
suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. **263/27.10.2010**, emisă în baza
raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 27.10.2010.

Contestatia are obiect suma totală de **2713** lei, reprezentând:

2599 lei - taxa pe valoarea adăugată;

119 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatand că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1),
art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003
privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului **Maramureș** este investită să se pronunțe asupra
contestatiei.

I. Prin contestația formulată SC **AMARIGE COSMETICS** SRL solicită
admiterea acesteia, motivând următoarele:

SC **ROYAL COSMETICS GROUP** SRL din **Borșa** cu care colaborează
de mai mulți ani a fost inactivă și nu avea calitatea de platitoare de taxă pe
valoarea adăugată în perioada 11.06.2009 – 25.09.2009, însă cu toate acestea
a emis facturi cu taxă pe valoarea adăugată, iar sumele au fost achitate.

SC **ROYAL COSMETICS GROUP** SRL a fost reactivată în data de
25.09.2009, în consecință rezultă că taxă pe valoarea adăugată încasată de

la SC **AMARIGE COSMETICS** SRL din facturile fiscale in cauza a fost reglementata.

Astfel, rezulta ca obligatia de a achita taxa pe valoarea adaugata platita odata societatii furnizoare este o incasare dubla si nedreapta in contul bugetului de stat, contestatoarea fiind cumparatoare de buna credinta cu toate obligatiile achitate la zi.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.10.2010, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

SC **AMARIGE COSMETICS** SRL are ca obiect principal de activitate: Comert cu ridicata al produselor cosmetice si de parfumerie, cod CAEN 5145.

Comparand listele de inventariere a marfurilor intocmite la 31.12.2009 si soldul contului 371 " Marfuri" din balanta de verificare la 31.12.2009 a rezultat o diferenta in suma de **656** lei, reprezentand lipsa in gestiune neimputabila, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de **72** lei, avand in vedere art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din baza de date a D.G.F.P. -A.I.F. M **aramures** a rezultat ca SC **AMARIGE COSMETICS** SRL a efectuat achizitii de la SC **ROYAL COSMETICS GROUP** SRL in valoare de **303** lei plus taxa pe valoarea adaugata in suma de **2476** lei. In perioada 11.06.2009 - 25.09.2009 SC **ROYAL COSMETICS GROUP** SRL a fost inactiva si nu a avut calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, astfel ca, suma de **2476** lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata nedeductibila fiscal.

Prin cele prezentate mai sus, SC **AMARIGE COSMETICS** SRL a incalcat prevederile art.21 alin.(4) lit.r) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca sunt nedeductibile 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 ANAF, art.11 alin. (12) din acelasi act normativ, care precizeaza ca nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv si art.126 alin.(1) din actul normativ mai sus amintit, conform carora livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor trebuie sa fie realizata de o persoana impozabila.

In concluzie, s-a stabilit stabilit **taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de [redacted] lei** si majorari de intarziere aferente in suma de **[redacted] lei**, conform art.I, pct 11 din OUG nr.39/21.04.2010 si art.I pct.2 din OUG nr.88/29.09.2010 care modifica si completeaza OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.10.2010, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. **[redacted] 27.10.2010**, prin care s-au stabilit in sarcina SC **AMARIGE COSMETICS SRL** obligatii fiscale suplimentare contestate in suma totala de **[redacted] lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de **[redacted] lei** si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de **[redacted] 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 a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC AMARIGE COSMETICS SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de [redacted] lei stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. [redacted] 27.10.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea are o lipsa in gestiune neimputabila in suma de **[redacted] lei**, rezultata prin compararea listelor de inventariere intocmite la data de 31.12.2009 si soldul contului 371 " Marfuri" din balanta de verificare la 31.12.2009 pentru care au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de **[redacted] lei**.

In drept, art.128 alin.(4) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:

d) bunurile constatate lipsa in gestiune (...)"

Luand in considerare predeverile legale citate se retine ca pentru bunurile constatate lipsa din gestiune neimputabile in suma de **[redacted] lei**, SC **AMARIGE COSMETICS SRL** avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata in

suma de 124 lei, motiv pentru care societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de 124 lei.

In perioada 24.06.2009-22.09.2009 SC AMARIGE COSMETICS SRL a inregistrat in evidenta contabila suma de 13033 lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de 2473 lei provenind din cinci facturi fiscale emise de SC ROYAL COSMETICS GROUP SRL din Bucuresti.

SC ROYAL COSMETICS GROUP SRL a fost declarata inactiva la data de 11.06.2009, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 167/29.05.2009, iar incepand cu data de 01.07.2009 ii este anulata inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au considerat taxa pe valoarea adaugata in suma de 2475 lei, nedeductibila, prin urmare au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de 2473 lei.

Art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“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. 575/2006, precizeaza:

“(1) De la data declarării 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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei SC AMARIGE COSMETICS SRL trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda informatiile de la art.155 alin.(5), iar de la data declararii ca inactiv, respectiv 11.06.2009, SC ROYAL COSMETICS GROUP SRL nu are dreptul

de a utiliza facturi fiscale sau daca le-a emis un produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Art. 1 si 3 din Ordinul nr. 605 din 8 aprilie 2008, privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, precizeaza:

“(1) Se aprobă Procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”.

“(3) Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC **AMARIGE COSMETICS** SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de **247** lei deoarece SC **ROYAL COSMETICS GROUP** 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, astfel ca nu putea emite facturi cu taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, conform prevederilor art. 11 alin. (1²) din Legea nr. 571/2003, tranzactiile efectuate de contestatoare cu SC **ROYAL COSMETICS GROUP** SRL nu se iau in considerare incepand cu data de 11.06.2009, 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 **AMARIGE COSMETICS** SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **2599** lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca, SC **AMARIGE COSMETICS** SRL datoreaza majorarile de intarziere contestate in suma de **19** lei aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr. **133**/27.10.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M**aramures**

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC **AMARIGE COSMETICS** SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **2599** lei .

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale determinate suplimentar in suma de **2599** lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente in suma **119** lei, din care societatea contesta majorarile de intarziere in suma de **119** lei .

In drept, 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."

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, SC **AMARIGE COSMETICS** SRL, datoreaza majorarile de intarziere contestate, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de **119** lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC **AMARIGE COSMETICS** SRL, cu domiciliul fiscal in loc. **Bata Mare**, str. **Iuliu Maniu**, nr. **44**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul **Maramures** in termen de 6 luni de la data comunicarii.

red.4 ex.

VAZI

Avizat
Biroul Juridic

[Redacted]

DIRECTOR EXECUTIV

TEODOR LUP

