



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Z



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2009
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - impozit pe profit;
- Z lei - taxă pe valoarea adăugată;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Z, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- arată că în ce privește impozitul pe profit aferent anului 2008 se menționează că societatea a înregistrat în contul 628 suma de Z lei

Confidențial. Date cu caracter personal prelucrate în conformitate cu Legea 677/2001

reprezentând contravaloarea a 3 facturi emise de SC "T" SRL în perioada 2008, societate declarată inactivă, precum și suma de Z lei înregistrată pe cheltuieli în martie 2008 pentru care SC "T" SRL a emis Z facturi în 2007;

- menționează că între cele două societăți au existat relații comerciale bazate pe buna credință, ca urmare așa cum prevede art. 3 din O.M.F. nr. 575/ 2006: "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", deci SC "T" SRL avea obligația de a ști că este declarată inactivă și nu avea voie să emită facturi și chitanțe;

- susține că justifică înregistrarea în evidența contabilă a relației comerciale avută cu SC "T" SRL prin facturile fiscale emise, documente care conform prevederilor art. 146 din Codul fiscal sunt esențiale pentru a-și putea exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, întrucât "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)";

- precizează că în raportul de inspecție fiscală s-a consemnat că a achiziționat cu facturile respective un depozit mobil care nu a fost înregistrat în contabilitate ca mijloc fix și nici nu a fost vândut, fiind inclus direct pe cheltuieli în 2008, situație ce putea fi verificată de organele de control potrivit prevederilor art. 49 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, la fața locului, probând starea de fapt fiscală a contribuabilului;

- arată că potrivit dispozițiilor art. 63 din Codul de procedură fiscală "documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere" și ca prezintă documente justificative (facturi și chitanțe), precum și faptul că nu orice bun cumpărat trebuie să fie vândut pentru ca societatea să desfășoare activitate economică, acel bun putând concura la realizarea de venituri prin însăși depozitarea mărfurilor sau altă destinație;

- consideră că impozitul pe profit nu a fost calculat corect, respectiv în raportul de inspecție fiscală se arată că la Z societatea a calculat un impozit pe profit în sumă de Z lei în loc de Z lei conform declarației 101, diferența de Z lei constând în sume deductibile reprezentând cheltuieli cu sponsorizarea.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z au constatat următoarele :

1. Referitor la impozitul pe profit

În anul 2008, SC "X" SRL a înregistrat în contul 628 suma de Z lei reprezentând contravaloarea a Z facturi emise de către SC "T" SRL din Z în perioada 2008, societate declarată inactivă din data de2007 conform Monitorului Oficial nr. 576/ 22.08.2007, iar în luna martie 2008 a trecut pe cheltuieli în contul 6028, din contul 3028, suma de Z lei reprezentând contravaloarea a Z facturi emise în luna 2007 pentru piese depozit mobil.

De asemenea, la stabilirea profitului impozabil pe anul 2008, societatea a dedus incorect pierderea în suma de Z lei aferentă anului 2004, an în care aceasta a aplicat regimul de impozitare ca microintreprindere.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea bazei impozabile pe anul 2008 și au stabilit că față de impozitul pe profit în suma de Z lei calculat de societate, impozitul este în suma de Z lei, rezultând în sarcina SC "X" SRL o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit, organele de control au calculat pe perioada2007 -2009 majorări de întârziere aferente în sumă de Z lei.

2. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată

În luna 2007, SC "T" SRL a emis către SC "X" SRL un număr de Z facturi reprezentând piese depozit montabil în sumă totală de Z lei, cu TVA aferentă în sumă de Z lei, înregistrată de societate în luna 2007 în jurnalul de cumpărări, exercitându-și pentru aceasta dreptul de deducere.

În anul 2008, SC "X" SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de Z lei aferentă cheltuielilor în suma de Z lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de construcții- finisaje facturate în perioada 2008 cu Z facturi fiscale de către SC "T" SRL în calitate de furnizor, fără să prezinte pentru acestea până la data finalizării inspecției fiscale situații de lucrări din care să rezulte felul lucrărilor prestate și nici nu au fost achitate, furnizorul SC "T" SRL fiind societate declarată inactivă în Monitorul Oficial nr. Z.

Totodată, au constatat că în luna iunie 2007 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de Z lei aferentă facturii nr. Z în valoare de Z lei de la SC "C" SRL, în timp ce la rezilierea contractului și stornarea sumelor din evidența contabilă, a stornat doar taxa pe valoarea adăugată în suma de Z lei aferentă sumei de Z lei, rezultând o diferență de taxa dedusă în plus în suma de Z lei, iar în luna iunie 2009 SC "X" SRL a emis factura nr. Z către SC "P" SRL în sumă totală de Z lei cu TVA aferentă în sumă de Z lei, factura fiind înregistrată incorect în jurnalul de vânzări cu TVA colectată în sumă de Z lei, diferența de Z lei nefiind cuprinsă în decontul de taxă din luna 2009.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală că SC "X" SRL datorează o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, au calculat pe perioada2007 -2009 majorări de întârziere aferente în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

1. Referitor la impozitul pe profit în sumă de Z lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează bugetului de stat această diferență de impozit pe profit pe anul 2008, în condițiile în care societatea a dedus la calculul profitului impozabil cheltuieli cu bunuri și servicii achiziționate de la un contribuabil declarat inactiv în sumă totală de 406.100 lei, precum și pierderea aferentă anului 2004, an în care a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

În fapt, în perioada 2008 SC "X" SRL a înregistrat în evidența contabilă și a dedus la calculul impozitului pe profit suma de Z lei (cont 628) reprezentând contravaloarea unor lucrări de finisaje, gleturi și zugrăveli în baza facturilor fiscale nr. Z, nr. Z și nr. Z, iar în luna martie 2008 societatea a înregistrat pe cheltuieli contravaloarea a Z facturi în suma totală de Z lei (cont 6028) reprezentând piese de montaj achiziționate în 2007, facturi emise tot de către SC "T" SRL, societate declarată inactivă conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.039/ 2007 privind aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, publicat în Monitorul Oficial nr. 576/ 22.08.2007.

La stabilirea profitului impozabil aferent anului 2008, societatea a scăzut din profitul impozabil pierderea aferentă anului 2004 în suma de Z lei, an în care aceasta a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2008 o diferență de impozit pe profit de plată în suma de Z lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 19 alin.(1), art. 21 alin.(1) și (4) lit. r)² și art. 26 alin. (1) și alin. (4)¹ din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 19 - (1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și 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) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

r)² cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

[...]

Art. 26. Pierderi fiscale. (1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

[...]

(4)¹ Contribuabilii care au fost platitori de impozit pe venit și care anterior au realizat pierdere fiscală întra sub incidența prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Aceasta pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 5 ani.”,

completate cu cele ale art. 11 alin. (1)² din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

“Art. 11 - (1)² De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și

cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri dintr-un an fiscal, la care se adauga cheltuielile nedeductibile, in cazul de fata cheltuieli nedeductibile fiind cele inregistrate in evidenta contabila pe baza unor documente emise de SC "T" SRL contribuabil declarat inactiv.

Ca atare, societatea nu are dreptul de a deduce la calculul profitului impozabil cheltuielile privind prestari de servicii in suma de Z lei inregistrate in perioada 2008 reprezentand contravaloarea facturilor fiscale nr. Z, precum si cheltuielile in suma totala de Z lei inregistrate in luna martie 2008 reprezentand contravaloarea unor piese depozit montabil, intrucat acestea au fost achizitionate de la SC "T" SRL din Z, societate declarata inactiva prin Ordinul nr. 1.039/ 2007 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Totodata, pierderea în sumă de Z lei aferentă anului 2004 nu poate fi recuperată din profitul impozabil al anului 2008, deoarece în anul 2004 contestatoarea a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, iar pierderile anuale se stabilesc și se recuperează doar prin declarațiile de impozit pe profit, în limita termenului de 5 ani de la înregistrare.

Prin urmare, rezultă că organele de inspecție fiscală în mod legal au procedat la recalcularea profitului impozabil pe anul 2008, stabilind prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală că SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat diferența de impozit pe profit în sumă de Z lei, urmând ca pentru acest capăt de cerere contestația să fie respinsă ca neintemeiată.

Referitor la sustinerile din contestatie ca depozitul mobil in valoare de Z lei achizitionat in 2007 exista in patrimoniul societatii fapt ce putea fi constatat de organele de control printr-o cercetare la fata locului, precizam ca nu sunt relevante in situatia de fata, deoarece tranzactia in cauza a fost facuta cu o societate inactiva si prin urmare nu poate fi luata in considerare, si de altfel, nu s-ar fi justificat inregistrarea integrala pe cheltuieli a contravalorii depozitului mobil chiar daca verificarea avea ca rezultat identificarea la fata locului, prin natura si valoarea lui acesta nefiind incadrabil nici ca "materiale consumabile", nici ca "obiect de inventar".

Iar, in legatura cu afirmatia contestatoarei privind modul de calcul al impozitului pe profit si faptul ca organele de control nu ar fi tinut cont de cheltuielile de sponsorizare efectuate, aceasta nu se sustine in conditiile in care societatea nu depune niciun fel de documente justificative sau de calcul, diferenta de impozit de plata fiind stabilita de organele de inspectie fiscala fata de impozitul inregistrat in evidenta contabila a societatii.

2. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se

pronunțe dacă SC “X” SRL are drept de deducere a acestei taxe aferentă achiziționării de piese pentru un depozit montabil și unor lucrări de finisaje, gletuiri și zugrăveli, în condițiile în care acestea au la bază documente emise de un contribuabil declarat inactiv.

Potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală, în luna decembrie 2007 SC “X” SRL a înregistrat în evidența contabilă și a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă celor Z facturi în sumă totală de Z lei reprezentând piese pentru depozit montabil achiziționate de la SC “T” SRL.

De asemenea, în perioada 2008 a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de Z lei aferentă facturilor fiscale nr. Z în suma totală de Z lei reprezentând lucrări de finisaje, gletuiri și zugrăveli achiziționate de la SC “T” SRL, această societate fiind declarată inactivă.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 145 alin. (2) lit.a) și art. 146 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Art. 145. [...] (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile.

[...]

Art. 146 - (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).”,

coroborate cu dispozițiile art. 3 alin. (1) și (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/ 2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, unde se specifică:

“Art. 3. (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 încălcarea interdicțiilor prevăzute la alineatul (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor de bunuri și servicii destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile pentru care prezintă facturi sau alte documente legale, mai puțin documentele fiscale emise de contribuabili declarați inactivi, care nu produc efecte fiscale.

Asadar, intrucat SC “T” SRL este un contribuabil declarat inactiv,

facturile emise de acesta nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, astfel incat contestatoarea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata inscrise in cele Z facturi din luna decembrie 2007 si Z facturi emise de furnizorul in cauza in lunile 2008.

Drept urmare, organele de inspectie fiscala nu au admis ca deductibila taxa pe valoarea adaugata in suma totala de Z lei (Z lei + Z lei) din facturile emise de SC "T" SRL, stabilind ca aceasta este de plata in sarcina contestatoarei.

Pe cale de consecință, tinand seama de taxa fara drept de deducere in suma de Z lei, precum si de celelalte constatari privind taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in suma de Z lei aferenta unei diferente de cheltuieli in suma de Z lei eronat corectata in luna iunie 2007 (Z lei in loc de Z lei) si taxa pe valoarea adaugata ne colectata de societate in suma de Z lei din factura nr. Z pe care nu a cuprins-o in decontul de TVA pe luna iunie 2009, sume necontestate de catre societate, rezulta ca organele de inspectie fiscala în mod legal au stabilit ca SC "S" SRL datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei), contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

3. În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă totală de Z lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de Z lei pe anul 2008 și taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, dar si diferentei de impozit pe profit în sumă de Z lei stabilita pe trimestrul II 2007 necontestata, precizăm că acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se menționează:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorari de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr.

92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator