

DE C I Z I E nr.

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in comuna, Cod de Inregistrare Fiscala RO, inregistrata la DGFP sub nr.

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP a fost sesizat de DGFP a judetului prin adresa nr. inregistrata la DGFP sub nr. cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in comuna.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de DGFP Inspectie Fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. prin care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare de plata dupa cum urmeaza:

- TVA
- majorari de intarziere TVA
- impozit pe profit
- majorari de intarziere impozit pe profit

Total:

. Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, titlul IX si este autentificata prin reprezentantul legal al societatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP Timis prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de DGFP- Activitatea de Inspectie Fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. prin care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare de plata si anume: TVA in suma de lei, majorari de intarziere TVA in suma de lei, impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere impozit pe profit in suma de lei.

Argumentele in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

In fapt,

Referitor la TVA:

- societatea a intrat in posesia documentelor de evidenta contabila dupa finalizarea controlului si emiterea deciziei de impunere aferente perioadei controlate;
- in justificare se anexeaza in xerocopie dovada de primire a documentelor emisa de Postul de Politie Maureni, Jud.;
- se considera ca prin existenta documentelor de evidenta contabila societatea are dreptul de deducere a TVA in suma de lei la o baza impozabila in suma de lei din perioada ianuarie 2003 - martie 2008, fiind indeplinite cerintele prevazute la punctul din HG nr.44/2004 si art.145, alin.(8) din Codul fiscal;

- avand in vedere existenta in original a documentelor contabile care justifica deducerea de TVA si stabilitrea corecta a obligatiei de plata la TVA, nu se mai impune calculul majorarilor de intarziere in suma de lei.

Referitor la impozitul pe profit:

- impozitul pe profit in suma de lei a fost stabilit eronat de organele de inspectie fiscala numai pe baza unor date preluate din balantele de verificare din anii 2006 si 2007;

- se considera ca pe baza documentelor justificative in original pe care le detine trebuie anulat debitul si de asemenea majorarile de intarziere in suma de lei.

II. In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Referitor la TVA verificata pentru perioada 01.01.2003 - 31.03.2008.

In anul 2003 societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA in suma de lei fara a avea la baza un document justificativ asa cum este prevazut la art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/01.06.2002 privind TVA.

In anul 2004 societatea a inregistrat in evidenta contabila intocmita pentru luna aprilie 2004 TVA colectata in suma de lei, suma ce nu a fost declarata prin decontul de TVA deus pentru luna aprilie 2004, asa cum rezulta din fisa sintetica emisa de AFP Horezu; societatea nu a respectat prevederile art.158 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2007 ca urmare a masurii de reconstituire a documentelor pierdute a rezultat urmatoarea situatie privind TVA :

- pentru TVA deductibila declarata de catre societate in suma de lei nu s-a acordat dreptul de deducere, intrucat nu au fost prezentate documentele justificative care au stat la baza inregistrarii in contabilitate a TVA;

- societatea a prezentat doua facturi fiscale de achizitie care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, deci nu au fost respectate prevederile art.145, alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

- in lunile mai 2006, iulie 2006 si septembrie 2006, societatea a declarat prin decontul de TVA operatiuni de export scutite cu drept de deducere in suma de lei;

- avand in vedere ca nu s-a facut justificarea exportului cu documentele mentionate la art.143 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a colectat TVA in suma de lei;

- in luna noiembrie 2006 societatea nu a declarat TVA colectata aferenta facturii fiscale seria nr. prin care a fost livrata cantitatea de kg lana catre beneficiarul SC SRL din factura in valoare totala de lei, din care TVA in suma de lei (factura mentionata nu a fost inregistrata in conturile corespunzatoare de venituri si TVA colectata fiind incalcate prevederile Legii nr. 82/1991, republicata art.11);

In anul 2007 pentru TVA in suma de lei nu s-a acordat dreptul de deducere deoarece nu au fost prezentate documente justificative care au stat la baza inregistrarii in contabilitate a TVA.

Ca urmare a masurii de reconstituire a documentelor pierdute societatea a prezentat 14 facturi fiscale de achizitie care in opinia organului de inspectie fiscala nu aveau calitatea de document justificativ astfel nu au fost respectate prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna februarie 2007 organul de inspectie fiscala a constatat unele necorelari intre evidenta contabila si decontul de TVA si anume s-a inregistrat in balanta de verificare TVA in suma de lei iar suma declarata prin decontul de TVA a fost de lei; in luna aprilie 2007 societatea a inregistrat venituri in suma de lei iar prin decontul de TVA a declarat venituri in suma de lei astfel rezulta TVA nedeclarata in suma de lei aferenta diferentei de lei.

In luna mai 2007 societatea nu a declarat prin decontul de TVA venituri in suma de lei si TVA colectata in suma de lei.

Din RIF rezulta ca societatea nu a emis mai multe facturi fiscale si anume: seria VL VED nr., TVA in suma de lei, seria VL VED nr., TVA in suma de lei.

In luna decembrie 2007 suma declarata prin decontul de TVA nu a corespuns cu suma din balanta de verificare rezultand o diferenta de TVA nedeclarata in suma de lei.

Pentru anul 2008 conform balantei de verificare la au fost incasate avansuri de la clienti pentru care nu a fost colectata TVA in suma de lei.

Pentru TVA stabilita suplimentar in suma totala de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada , conform prevederilor HG nr.

Referitor la impozitul pe profit verificat pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2007:

- in anul societatea a diminuat profitul impozabil cu mai multe cheltuieli considerate de inspectia fiscala ca fiind nedeductibile ca de exemplu cheltuieli de transport in suma de lei pentru care societatea nu detine documente justificative;

- in anul 2004 s-au inregistrat cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe in suma de lei pentru care nu au fost prezentate documente de achizitie;

- pentru anii 2003 si 2004 s-au constatat diferente intre sumele declarate si sumele inregistrate in evidenta contabila si anume cheltuielile inregistrate in evidenta contabila in suma de lei au fost diminuate cu suma de lei, ce reprezinta cheltuieli privind marfurile, cheltuieli cu intretinerea si reparatiile, cheltuieli cu primele de asigurare, cheltuieli de transport, etc, pentru aceste cheltuieli au fost intocmite articole contabile fara a avea la baza documente justificative;

- soldul contului de profit si pierdere din balanta de verificare intocmita la este eronat deoarece nu au fost preluate si inregistrate in conturile de venituri si cheltuieli toate sumele respectiv venituri majorate de control in suma de lei si cheltuieli inregistrate fara documente legale in suma de lei, cu care s-au diminuat cheltuielile inregistrate de societate;

- in urma reconstituirii evidentei contabile au fost prezentate organelor de inspectie fiscala facturi fiscale emise in perioada , dar care s-a constatat ca nu au fost inregistrate in conturile corespunzatoare de venituri si cheltuieli si nici in conturile de TVA;

- pentru mijloacele fixe mentionate in situatia mijloacelor fixe intocmita la 31.12.2007, nu au fost prezentate documente justificative de achizitie;

- din RIF rezulta ca au fost reconstituite facturi fiscale reprezentand livrari de bunuri si prestari de servicii in suma totala de lei la care revine TVA in suma de lei; de asemenea au fost denaturate veniturile si implicit contul de profit si pierdere prin preluarea eronata a sumelor precedente.

Organul de inspectie fiscala a calculat impozit pe profit suplimentar de plata in suma de lei pentru perioada si majorari de intarziere in suma de lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada

verificata, invocate de contestator si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

Prin contestatia formulata petenta solicita anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr emisa de DGFP - Activitatea de Inspectie Fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. prin care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare de plata si anume: TVA in suma de lei, majorari de intarziere TVA in suma de lei, impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere impozit pe profit in suma de lei.

Avand in vedere documentele si dosarul contestatiei organul investit in solutionarea contestatiei face urmatoarele precizari:

1. Petenta a intrat in posesia documentelor de evidenta contabila la finalizarea inspectiei fiscale si emiterea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de DGFP Valcea - Activitatea de Inspectie Fiscala justificand acest fapt cu dovada de primire a documentelor emisa de Postul de Politie, jud.

2. In timpul desfasurarii inspectiei fiscale nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala documentele justificative care au stat la baza inregistrarilor efectuate in evidenta contabila din perioada 01.01.2006 - 31.12.2007, documente despre care se precizeaza in nota explicativa din data de 21.07.2008 data de d-nul in calitate de administrator ca au fost pierdute sau furate pe raza comunei

3. Societatea petenta a intrat in posesia documentelor justificative pentru anii 2006 - 2007 conform adeverintei nr. emisa de Postul de Politie .

4. SC SRL si-a mutat sediul social in comuna

Avand in vedere faptul ca inspectia fiscala efectuata de DGFP a judetului nu a avut in vedere totalitatea documentelor emise si primite de societate pentru perioada verificata, se impune desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de DGFP a judetului - Activitatea de Inspectie Fiscala si emiterea altei decizii care sa aiba in vedere cele precizate si prevederile Ordinului ANAF nr.519/2005 pct.12.7 si pct. 12.8 unde sunt prevazute urmatoarele:

12.7 “ *Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*”.

12.8 “ *Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.*”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr., in temeiul Legii nr. 571/2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

1. Desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de DGFP a judetului Activitatea de Inspectie Fiscala si emiterea unei noi decizii care sa aiba in vedere cele precizate in prezenta decizie si prevederile Ordinului ANAF nr.519/2005 pct.12.7 si pct.12.8.

2. Prezenta decizie se comunica :
SC SRL;
DGFP - AIF.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV

