

DECIZIE nr. 1843 / 464 / 18.10.2011

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei de impunere nr. intocmita de organele de inspectie fiscala ale DGFP - SAF pentru suma totala de..... lei compusa din TVA stabilita suplimentar de plata lei, impozit pe profit suplimentar in suma de lei si obligatii fiscale accesorii aferente TVA in cuantum de..... si accesorii aferente impozitului pe profit in cuantum de Lei.

Referitor la TVA stabilita suplimentar de plata in suma de lei, contestatoarea sustine ca a respectat prevederile legale cu privire la regimul deductiei, respectiv art.155, alin.8 si art. 145 alin. 8, art.142 alin.2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 actualizata, adica facturile de achizitii contin toate elementele prevazute de lege. Societatile comerciale pe care organul de inspectie fiscala sustine ca sunt inactive, au fost verificate la momentul respectiv in evidentele Registrului Comertului, iar la acea data existau si functionau perfect legal.

Cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei, contestatoarea sustine ca nu a avut imprumuturi cu termen de rambursare mai mare de 1 an, avand contracte de leasing si o linie de credit de la banca, datorii care sunt exceptate de la calculul gradului de indatorare, conform art.23, alin.4 din Legea nr. 571/2003 actualizata si pe cale de consecinta suma de lei reprezinta cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. inregistrat la SAF - AIF sub nr. 6735/16.06.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele :

1. Cu privire la impozitul pe profit

a) In perioada verificata societatea a efectuat tranzactii comerciale cu societati declarate inactive prin ordin al presedintelui ANAF.

In speta este vorba despre urmatoarele societati comerciale:

In conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si alin.(1²) din Legea nr 571/2003 actualizata, aceste tranzactii nu sunt luate in considerare de catre autoritatile fiscale.

De asemenea societatea a efectuat tranzactii, respectiv a inregistrat achizitii de marfuri de la societati aflate in inactivitate temporara (care si-au suspendat activitatea) in cauza fiind societatile comerciale

Cheltuiala totala in suma de lei, reprezentand contravaloarea marfurilor achizitionate de catre, este cheltuiala nedeductibila fiscal. In declaratiile informative cod 394 acesti furnizori nu figureaza cu livrari efectuate catre SC

b) S-a constatat ca au fost inregistrate facturi de achizitie unde la datele de identificare ale furnizorului apare o denumire, dar in realitate codului fiscal

in scris in factura ii corespunde alta denumire a agentului economic, incalcandu - se prevederile art.155 alin.(5) lit.d) din Codul fiscal.

Valoarea acestor achizitii este de lei, fara TVA.

Conform art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata, sunt nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii.

Suma de lei reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal, urmare a incalcarii prevederilor legale mai sus precizate.

c) in anul 2009 societatea a inregistrat pe cheltuieli suma de lei, contravaloarea facturii nr. 64448/02.09.2009, emisa de SC , societate care apare ca radiata din data de 27.11.2007. Suma de lei reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal, conform prevederilor precizate anterior.

In toate cazurile prezentate, in declaratiile cod 394 din perioada verificata, furnizorii nu au declarat ca livrari contravaloarea facturilor emise, iar achitarea furnizorilor de catre SC, s-a efectuat in numerar.

d) In perioada 2007 - 2010 gradul de indatorare al societatii este mai mare de 3, iar in aceste conditii cheltuielile cu pierderea neta din diferentele de curs valutar si cheltuielile cu dobanzile bancare sunt nedeductibile fiscal, in baza art.23 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata.

In categoria capitalului imprumutat, pentru calculul gradului de indatorare, in baza pct.60 din HG nr. 44/2004 actualizata au fost luate in calcul sumele imprumutate societatii de catre administrator, inregistrate in contul 455, sume care au crescut in toata perioada verificata, de la lei la data de 01.01.2006 la suma de lei la data de 31.12.2010.

Urmare celor relatate in timpul controlului a fost calculat un profit impozabil suplimentar in suma de lei, caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de lei.

2. Referitor la TVA, in perioada verificata (01.01.2006-31.12.2010), contribuabilul a dedus TVA de pe documente de achizitie de la furnizori, documente care nu indeplinesc conditia de document justificativ, asa cum prevede art. 155, alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si de pct.46 (1) din H G. nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe cale de consecinta, a fost dedusa eronat TVA dupa cum urmeaza :

- suma de lei, de pe factura nr. 1968/25.10.2007 emisa de furnizorul SC SRL, care nu este platitor de TVA.

- a fost dedusa eronat TVA in anul 2009, in suma de lei de pe factura nr. 64448/02.02.2009, de la furnizorul SC SRL, care este radiat din data de 26.11.2007.

- a fost dedusa eronat TVA in suma de lei de pe facturi de la furnizori inactivi sau in inactivitate temporara sau suspendare activitate, asa cum rezulta din anexa nr.7 a raportului de inspectie fiscala.

-a fost dedusa TVA in suma de lei de la diversi furnizori (.....) care apar cu alta denumire, fata de codul fiscal in scris in facturi.

In concluzie, operatiunile descrise nu reprezinta operatiuni impozabile din punct de vedere a TVA, fiind astfel incalcate prevederile art.126, alin.(1), lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art. 145 alin.(1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

TVA in suma de..... lei este nedeductibila, devenind TVA de plata.

In baza art. 119 alin.1, art.120 alin.2 (2) si art. 120¹ alin. 1 au fost stabilite majorari si penalitati de intarziere in suma de.....lei aferente TVA si in suma de lei aferente impozitului pe profit.

Perioada supusa verificarii este 01.01.2006 - 31.12.2010 pentru impozitul pe profit si 01.06.2006 - 31.12.2010.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 49134/18.10.2011 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie anulara deciziei de impunere nr., emisa de catre organele de inspectie fiscala ale DGFP

Speta supusa solutionarii este daca TVA in suma de..... lei stabilita suplimentar de plata si impozitul pe profit in suma de 11.480 lei si accesoriile aferente au fost legal stabilite de catre organele de inspectie fiscala ale DGFP

Organul fiscal investit cu solutionarea contestatiilor retine ca SC SRL a dedus cheltuieli si TVA din documente care nu indeplinesc conditiile legale de deducere dupa cum urmeaza :

1. Cu privire la impozitul pe profit

a) In perioada verificata societatea a efectuat tranzactii comerciale cu societati declarate inactive prin ordin al presedintelui ANAF.

In conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) si alin.(1²) din Legea nr 571/2003 actualizata : "*Autoritatile fiscale nu vor lua in considerare tranzactiile efectuate de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF*".

De asemenea societatea a efectuat tranzactii, respectiv a inregistrat achizitii de marfuri de la societati aflate in inactivitate temporara (care si-au suspendat activitatea) in cauza fiind societatile comerciale Cheltuiala totala in suma de lei, reprezentand contravaloarea marfurilor achizitionate de SC SRL, este cheltuiala nedeductibila fiscal. In declaratiile informative cod 394 acesti furnizori nu figureaza cu livrari efectuate catre SC SRL.

b) S-a constatat ca au fost inregistrate facturi de achizitie unde la datele de identificare ale furnizorului apare o denumire, dar in realitate codului fiscal in scris in factura ii corespunde alta denumire a agentului economic, incalcandu - se prevederile art.155 alin.(5) lit.d) din Codul fiscal.

Valoarea acestor achizitii este de lei, fara TVA.

In baza art.155 alin.(5) lit.d) din Codul fiscal, factura trebuie sa cuprinda, in mod obligatoriu, urmatoarele informatii:

" denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau, dupa caz, codul de identificare fiscala, ale persoanei impozabile care a emis factura....."

Conform art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata, sunt nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii.

Suma de lei reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal, urmare a incalcarii prevederilor legale mai sus precizate.

c) in anul 2009 societatea a inregistrat pe cheltuieli suma de lei, contravaloarea facturii nr. 64448/02.09.2009, emisa de SC SRL societate care apare ca radiata din data de 27.11.2007. Suma de lei reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal, conform prevederilor precizate anterior.

In toate cazurile prezentate, in declaratiile cod 394 din perioada verificata, furnizorii nu au declarat ca livrari contravaloarea facturilor emise, iar achitarea furnizorilor de catre SC SRL, s-a efectuat in numerar.

d) In perioada 2007 - 2010 gradul de indatorare al societatii este mai mare de 3, iar in aceste conditii cheltuielile cu pierderea neta din diferentele de curs valutar si cheltuielile cu dobanzile bancare sunt nedeductibile fiscal, in baza art.23 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata.

In categoria capitalului imprumutat, pentru calculul gradului de indatorare, au fost luate in calcul sumele imprumutate societatii de catre administrator, inregistrate in contul 455, sume care au crescut in toata perioada verificata, de la lei la data de 01.01.2006 la suma de lei la data de 31.12.2010.

Conform pct.60 din HG nr. 44/2004 actualizata, *"prin capital imprumutat se intelege totalul creditelor si imprumuturilor cu termen de rambursare peste un an, incepand de la data incheierii contractului, indiferent de la data la care acestea au fost contractate. In capitalul imprumutat se includ si creditele si imprumuturile care au un termen de rambursare mai mic de un an, in situatia in care exista prelungiri ale acestui termen, iar perioada de rambursare curenta, insumata cu perioadele de rambursare anterioare ale creditelor sau imprumuturilor pe care le prelungesc, depaseste un an "*.

Urmare celor prezentate in timpul controlului a fost calculat un profit impozabil suplimentar in suma de lei, caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de lei.

2. Referitor la TVA, in perioada verificata 01.01.2006 - 31.12.2010, contribuabilul a dedus TVA de pe documente de achizitie de la furnizori, documente care nu indeplinesc conditia de document justificativ, asa cum prevede art. 155, alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si de pct.46 (1) din H G. nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe cale de consecinta, a fost dedusa eronat TVA dupa cum urmeaza :

- suma de lei, de pe factura nr. 1968/25.10.2007 emisa de furnizorul SC SRL, care nu este platitor de TVA.

- a fost dedusa eronat TVA in anul 2009, in suma de lei de pe factura nr. 64448/02.02.2009, de la furnizorul SC SRL, care este radiat din data de 26.11.2007.

- a fost dedusa eronat TVA in suma de lei de pe facturi de la furnizori inactivi sau in inactivitate temporara sau suspendare activitate, asa cum rezulta din anexa nr.7 a raportului de inspectie fiscala.

-a fost dedusa TVA in suma de lei de la diversi furnizori care apar cu alta denumire, fata de codul fiscal inscris in facturi.

In concluzie, operatiunile descrise nu reprezinta operatiuni impozabile din punct de vedere a TVA, fiind astfel incalcate prevederile art.126, alin.(1), lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art. 145 alin.(1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

TVA in suma de lei este nedeductibila, devenind TVA de plata.

Conform art. 126, alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata sunt operatiuni impozabile daca : *“livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este defnita LA art. 127 alin.(1), actionand ca atare”*.

In conformitate cu prevederile art. 145 alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare : *“Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:*

a) operatiuni taxabile”.

In baza art. 119 alin.1, art.120 alin.2 (2) si art. 120¹ alin. 1 au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma de lei aferente TVA si in suma de.....lei aferente impozitului pe profit.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organele de inspectie fiscala au procedat legal la stabilirea impozitului pe profit suplimentar in suma de lei si a TVA de plata suplimentara in suma de..... lei, motiv

pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiarta a contestatiei pentru acest capat de cerere.

3. Referitor la obligatiile fiscale accesorii de plata in suma totala de lei acestea urmeaza cursul de solutionare al obligatiilor fiscale principale si au fost stabilite in baza art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 modificata si completata, care prevede ca :

ART.119

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

ART. 120

"(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".

ART. 120¹

"Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".

Referitor la accesoriile calculate aferente debitelor stabilite suplimentar se retine ca SC SRL nu aduce nici un argument referitor la cuantumul accesoriilor, cotele aplicate, data de la care au fost calculate majorarile si penalitatile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul datorat, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul, Legii nr. 571/2003 modificata si completata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. pentru suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma

de lei, accesorii aferente impozitului pe profit in cuantum de lei, TVA colectata suplimentar in suma de lei si accesorii aferente TVA in cuantum de Lei.

Decizia se comunica :

- SC SRL

- DGFP - AIF cu respectarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 2.137/2011.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul - Sectia Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.