

DECIZIA NR.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata de persoana fizica autorizata X–din municipiul Buzau Str. CNP impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr./2008, si a Deciziei nr...../2008 ,respectiv a Raportului de Inspectie fiscala nr...../2008 , emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzau , inregistrata la A.F.P.M. sub nr...../2008, respectiv la DGFP Buzau sub nr.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de PFA X din municipiul Buzau;
- Decizia de impunere nr..../2008 si respectiv Decizia de impunere nr./2008
- Raportul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau nr./2008 ;
- Termenul legal de depunere a contestatiei ;
- Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata PFA X din municipiul Buzau ;
- Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei ;

Organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau ,au efectuat la solicitarea facuta de Garda Financiara Buzau prin adresa nr./2008 , controlul fiscal , ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale contestate de petenta in suma de lei .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de lei reprezentand impozit pe venit (7.... lei) TVA (....lei) , majorari de intarziere aferente impozitului pe venit (.... lei) respectiv majorari de intarziere aferente TVA (....lei).

I.Contestatorul invoca in sustinere urmatoarele :

- Actul de control a fost lovit de nulitate absoluta intrucat nu au fost inscrise

dispozitiile legale incalcate de catre PFA X .

-Doamna X a inregistrat corect in evidenta contabila toate facturile fiscale de aprovizionare a marfurilor , inclusiv cele facturi retinute de organul de inspectie fiscala , fara a incalca dispozitiile legale in materie .

-Contribuabilul a achizitionat marfuri de la SC R SRL pe baza de facturi fiscale personalizate in care erau inscise toate datele de indentificare .

-PFA X nu a cunoscut si nici nu avea posibilitatea sa cunoasca faptul ca aceasta societate a fost inregistrata la O.R.C. la o data ulterioara , respectiv la data de 04 octombrie 2005 .

-Transferul efectiv al dreptului de proprietate al marfurilor inscise in cele ... facturi are loc, cf. Codului civil , prin efectul consimtamantului partilor (art.971) .

-Transferul proprietatii marfurilor inscise in cele ... facturi a avut loc in realitate fiind evidentiata in mod corect in contabilitatea contestatoarei .

-PFA X a platit si a dedus TVA , situatie din care rezulta ca acest egent economic nu a realizat nici un beneficiu .

-Dispozitiile legale inscise in actul de control , respectiv art.152 si art.153 din Codul Fiscal precum si art. 119 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala reglementeaza modalitatea de calcul a majorarilor si penalitatilor si nu reprezinta temei legal pentru recalcularea sumelor .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

-Garda Financiara Buzau , a efectuat o verificare incrucisata la PFA X , cu privire la relatiile comerciale ale acesteia cu SC R SRL , ocazie cu care au fost identificate in evidenta PFA X un numar de ... facturi emise de SC R SRL in perioada 11.08.2005 – 04.10.2005 , cu toate ca societatea a fost inmatriculata in data de 04.10.2005 si deci nu putea sa efectueze acte si fapte de comert inainte de infiintare .

Formularele cu regim special (facturi fiscale , chitante) au fost achizitionate de societatea in cauza la data de 04.10.2005 , drept pentru care nu putea emite aceste facturi in perioada 11.08.2005-04.10.2005 .

Prin urmare cele ... facturi fiscale nu reflecta realitatea cu privire la transferul efectiv al dreptului de proprietate al pieilor de bovina inscise in acestea in valoare totala de lei din care TVAlei ,ci , au fost intocmite cu scopul vadit de a beneficia de deducere de TVA . Persoana fizica autorizata , la primirea facturilor a cunoscut faptul ca acestea au fost emise de SC R SRL dupa 04.10.2005 cu date din perioada 11.08.2005-04.10.2005 .

Intrucat PFA X este platitoare de impozit pe venit ,inregistrarea in evidenta contabila a celor ... facturi de aprovizionare, a avut implicatii asupra obligatiilor fiscale prin diminuarea acestora .

Prin urmare , potrivit art. 152 ,153 si 48 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal respectiv art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala au fost

stabilite suplimentar obligatii fiscale in suma de lei reprezentand TVA (.... lei) dobanzi si penalitati aferente TVA (..... lei) impozit pe venit (...) respectiv dobanzi aferente impozitului pe venit (... lei) si s-au emis in baza art.109 din OG nr.92/2003, actualizata Deciziile de impunere nr...../2008 si nr...../2008 .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control fiscal se retin urmatoarele :

-Din verificarea incrucisata , realizata de Garda Financiara Buzau , cu privire la relatiile comerciale ale PFA X cu SC R SRL s-a constatat ca un numar de facturi fiscale emise, in perioada 11.08.2005-04.10.2005, de SC R SRL si inregistrate in evidenta contabila a PFA X ,nu reflecta realitatea intrucat societatea susmentionata a fost inmatriculata in judetul la data de 04.10.2005 si deci nu se putea realiza fapte de comert inainte de infiintare .

Totodata, formularele cu regim special (facturi fiscale) au fost achizitionate de societatea in cauza la data de 04.10.2005 , drept pentru care nu se putea emite aceste facturi in perioada 11.08.2005-04.10.2005 .

Prin urmare , Garda Financiara Buzau , a solicitat prin adresa nr./2008 , inregistrata la AFPM Buzau sub nr.../2008 , efectuarea inspectiei fiscale la PFA X , cu privire la taxa pe valoarea adaugata de plata si a impozitului pe venit din activitati independente pentru perioada 11.08.2005-04.10.2005 .

In urma controlului fiscal, au fost stabilite pentru perioada controlata obligatii fiscale suplimentare in suma de lei din care TVA (..... lei) impozit pe venit (.... lei) , respectiv majorari de intarziere aferente impozitului pe venit si TVA (.... lei) .

Obligatiile fiscale au fost stabilite conform art. 152 si 153 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizate.

Este de retinut ca societatea in cauza nu putea emite facturi in perioada 11.08.2005-04.10.2005 , in conditiile in care acestea au fost achizitionate in data de 04.10.2005 si deci PFA X nu putea intra efectiv in posesia facturilor decat dupa data de 04.10.2005 , data la care au fost achizitionate .

Prin urmare , intrand in posesia facturilor dupa data de 04.10.2005 , a cunoscut faptul ca facturile aveau inscrise date din perioada 11.08.2005-04.10.2005 , perioada in care nu putea sa aiba loc in mod real si efectiv , pe baza de documente legale , relatia comerciala in cauza .

Inregistrarea la cheltuieli, a acestor facturi in evidenta contabila pe trim III 2005 a PFA X , a avut ca efect, in privinta TVA , marirea TVA deductibil si diminuarea TVA de plata , iar la impozitul pe venit marirea cheltuielilor a condus la diminuarea venitului impozabil si respectiv a impozitului de plata , motiv pentru care au fost stabilite obligatiile legale suplimentare de plata prin deciziile de impunere emise .

Potrivit art. 155 alin.1 din legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile

ulterioare „...in situatia in care contribuabili inactivi mentionati emit facturi fiscale sau alte documente legal aprobate , beneficiarii nu au dreptul sa isi exercite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscise in documentele respective .

Deasemenea potrivit pct.59 alin.1 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal :

„Persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii catre alta persoana in documentele emise . Orice persoana care incalca aceste prevederi trebuie sa vireze la bugetul de sta taxa pe valoarea adaugata incasata de la beneficiar .

Beneficiarul nu are drept de deducere a taxei achitate unei persoane care nu este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata”

Totodata , conform art.48 alin.(1) si (4) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , respectiv a pct.37 din HG nr44/2004 ,” Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4)-(7) din Codul fiscal.

Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;

b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate prin documente:,,

Intrucat furnizorul, respectiv SC R SRL a fost infiintata respectiv inmatriculata la data de 04.10.2005 iar formularele cu regim special (facturi fiscale , chitantiere) au fost achizitionate in data de 04.10.2005 ,rezulta ca aceasta societate nu putea efectua acte fi fapte de comert si nu putea emite documente legal valabile care sa justifice operatiunile realizate in perioada 11.08.2005-04.10.2005 .

Totodata este de retinut ca , autovehiculul inscris in cele ... facturi , la rubrica „ Date privind expeditia ,, a fost radiat la data de 16.11.2004 , nemaifiind in circulatie la data emiterii facturilor .

In concluzie , rezulta ca , cele facturi nu reflecta realitatea operatiunilor realizate in perioada 11.08.2005-04.10.2005, fiind intocmite cu scopul vadit de a beneficia de deducerea TVA si respectiv de a diminua venitul impozabil .

In consecinta in baza art.209 pct.1 lit.a , a art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct,1 din OG nr.92/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare , privind Codul de procedura fiscala ,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de PFA X din municipiul Buzau Str. pentru suma de lei reprezentand impozit pe venit (... lei) TVA (...lei), majorari de intarziere aferente impozitului pe venit (.... lei) respectiv majorari de intarziere aferente TVA (...lei) ca neintemeiata .

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat,

Sef