

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice,a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala Ialomita prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de **S.C. C. S.A** cu sediul social in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor partiale dispuse prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....* cu privire la **suma de lei ce reprezinta:**

-.....lei impozit pe profit;

-..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv potrivit semnaturii de primire de pe decizia contestata si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala, respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. C. S.A -nu este de acord cu suma de lei reprezentand impozit pe profit si lei majorari de intarziere la impozit pe profit, stabilite prin Decizia de impunere nr. din urmatoarele motive :

1.- Referitor la suma de..... lei profit impozabil aferent facturilor :

- factura nr. in suma de lei;
- factura nr. in suma de lei;
- factura nr. in suma de lei

cu un impozit pe profit aferent in suma de lei pe care organul de control a considerat ca acestea sunt emise de un agent economic inactiv , mentioneaza ca acestea au fost emise de S.C. filiala , cod fiscal

Contestatorul precizeaza ca eronat a trecut in declaratia recapitulativa..... aferenta primului semestru al anului ca furnizor S.C. ,,S.R.L. cu codul fiscal – contribuabil inactiv.

De asemenea mai mentioneaza si faptul ca asa cum rezulta din facturile precizate mai sus, decontul de T.V.A aferent semestrului, jurnalul de vanzari din perioada, intocmite de S.C.cod fiscal, acest contribuabil a emis aceste documente catre S.C. C..... S.A. si le-a declarat la organul fiscal teritorial si nu S.C. H..... S.R.L.cu codul fiscal nrDe altfel unitatea contestatoare si-a insusit eroarea facuta depunand declaratia informativa aferenta semestrului ,rectificativa,pe care o anexeaza in copie,inregistrata

la sub nr.

2.-Referitor la suma delei profit impozabil aferenta facturilor emise de S.C. A., cu un impozit pe profit aferent in suma de lei, suma stabilita intrucat si acest contribuabil este inactiv, considera ca organul fiscal eronat a diminuat cheltuielile cu aceasta suma deoarece :

-facturile emise de acest agent economic in baza contractelor pe care societatea contestatoare le-a avut incheiate cu acesta, au stat la baza unor situatii de lucrari pe care S.C. C... le-a intocmit si facturat catre beneficiarii lucrarilor si pentru care societatea a inregistrat venituri, venituri care sunt mai mari decat cheltuiala efectuata. Considera ca nu este echitabil din punct de vedere fiscal ca sa nu fie luata in considerare cheltuiala si sa fie lasat integral venitul.

Mentioneaza ca situatiile de lucrari respective au fost confirmate de beneficiarii iar facturile acceptate la plata si achitate integral.

In concluzie S.C. C.S.A solicita aprobarea contestatiei si darea la scadere a sumei de lei majorari de inatziere aferente impozitului pe profit calculate de organul de inspectie fiscala.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala , prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....formuleaza urmatorul punct de vedere :

Cele doua societati care au facut livrari de prestari servicii catre S.C. S.A sunt declarate inative prin ordin al presedintelui ANAF dupa cum urmeaza :

-S.C. A.....i cod de inregistrare in scopuri de T.V.A. a fost declarata inactiv conform referatului nr. si publicat in M.of. nr.

-S.C. H.S.R.L. . cod de inregistrare in scopuri de T.V.A. , a fost declarata inactiv conform referatului nr. si publicat in M.of.

In conformitate cu art. 11 al.1² din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare” nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF”.

Prin raportul de inspectie fiscala generala nr. a fost verificat anul fiscal si s-a stabilit o diferenta de profit impozabil fata de societate in suma de lei si o diferenta de impozit pe profit de plata in suma delei.

Aceasta diferenta de profit impozabil provine din achizitiile de prestari de servicii de la societati inative (suma de lei de la S.C. H..... S.R.L. .. si suma de lei de la S.C. A.i).Acele facturi au fost inregistrate pe cheltuiala de societate in contul 628.1- alte cheltuieli cu serviciile la terti. In conformitate cu prevederile art. 11 al 1² si art. 21 al(4) lit.r din Legea nr. 571/2003 la control suma

de lei reprezinta cheltuiala nedeductibila pentru care s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit de plata in suma de lei dupa cum urmeaza :

-la trimestrul..... : lei x 16 % =... lei;

-la trimestrul : lei x 16 % =..... lei.

Prin raportul de inspectie fiscala generala nr..... a fost verificat anul fiscalsi a rezultat o diferenta de profit impozabil stabilita in plus fata de societate in suma de lei cu o diferenta de impozit pe profit in suma de lei

Aceasta diferenta de profit impozabil provine din achiziitiile de prestari servicii de la S.C. A.....care este inactiva.

In concluzie Activitatea de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca neantemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

III.-Luand in considerare constatările organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au procedat la constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale,analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse.

In urma acestei inspectii fiscale a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. din care S.C. C..... S.A contesta suma de lei ce reprezintalei impozit pe profit silei lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Perioada supusa verificarii cu privire la impozitul pe profit a fost

Pentru anul

Din verificarea documentelor si operatiunilor privind veniturile precum si modul de inregistrare a cheltuielilor care pot influenta profitul impozabil a rezultat o diferenta de profit impozabil fata de societate in suma de lei si o diferenta de **impozit pe profit de plata in suma delei.**

Aceasta diferenta de profit impozabil provine din achiziitiile de prestari servicii de la :

-S.C. H... S.R.L. in suma de lei

-S.C. A. in suma de lei.

Organul de inspectie fiscala a stabilit suma de lei ca fiind cheltuiala

nedeductibila pentru care s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit de plata in suma de lei deoarece achizitiile de prestari servicii provin de la societati inactive si anume S.C. H..... S.R.L. . si S.C. A.....

Pentru anul

La verificare s-a stabilit un profit impozabil in plus fata de cel stabilit de societate in suma de lei cu o diferenta de **impozit pe profit in suma de lei** .

Organul de inspectie fiscala a stabilit suma delei ca fiind cheltuiala nedeductibila pentru care s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit de plata in **suma de lei deoarece achizitiile de prestari servicii provin de la S.C. A..... ,societate declarata inactiva.**

Cauza supusa solutionarii contestatiei este de a stabili daca la calculul diferentei de profit impozabil in suma de lei s-a luat de baza suma aferenta achizitiilor de prestari servicii ca si cheltuiala deductibila fiscal in conditiile in care furnizorul acestor prestari servicii este o societate activa sau inactiva.

A.-Cu privire la suma de lei reprezentand cheltuieli cu achizitiile de prestari servicii ce ii corespund un impozit pe profit in suma de lei

Aceasta suma este aferenta a facturi din anul:factura nr. in suma de lei;factura nr. in suma de lei si factura nr. in suma de lei .

S-a constatat ca aceste facturi au avut in scris initial codul unic de inregistrare fiscala nr.ce apartine furnizorului S.C. H. S.R.L.-societate care este inactiva in Lista contribuabililor declarati inactivi conform OPAANAF nr.1167/25.05.2009 si publicata in M.of. nr. care apoi a fost taiat si in scris CUI nr.ce apartine S.C. H..... iar celelalte date respectiv adresa furnizor apartin S.C. H. S.R.L.

De asemenea ,aceste trei facturi fiscale care fac obiectul celor mentionate mai sus , au aplicata stampila S.C. H.S.R.L. Filiala ... atat in dreptul codului unic de inregistrare fiscala cat si la rubrica "*semnatura si stampila* "din partea stanga coltul de jos .

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-a constatat ca S.C. C. S.A a anexat *Declaratia informativa 394 privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national aferent anului* , *semestrul 1* , inregistrata sub nr. la A.F.P. ... si Jurnalul pentru vanzari pe perioada –, **intocmite de S.C. H..... filialacod fiscal** de unde reiese ca au fost efectuate prestari servicii catre societatea contestatoare si ca aceste prestari servicii au fost

inregistrate la organul fiscal A.F.P. ..

Din verificarile efectuate prin accesarea site-ului M.F.P. -Informatii contribuabili persoane juridice cat si a serviciului s-a retinut ca S.C. H. S.R.L. Filiala, cod fiscal este un contribuabil activ.

Analizand Raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza intocmirii deciziei contestate ,s-a constatat ca nu a fost facuta nicio mentiune cu privire la modificarile din aceste facturi fiscal si nici la documentele de inregistrare fiscala aferente acestora.De asemenea ,s-a constatat ca fiind vorba de facturi aferente prestarilor de servicii , nu s-a facut nici o referire la existenta sau inexistenta vreunui contract incheiat intre parti sau la orice alta forma contractuala prevazuta de lege.

In concluzie, organul de solutionare a contestatiei a constatat ca nu **s-au facut verificari in sensul stabilirii cu exactitate a datelor inscrise furnizorului celor trei facturi in cauza.**

In drept , **art.105 (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza urmatoarele:**

”(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

La art .109(1) din acelasi act normativ se stipuleaza urmatoarele :

” (1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.”

Conform textelor de lege citate se retine ca inspectia fiscala vizeaza analiza tuturor starilor de fapt raportate la prevederile legale fiscale aplicabile ,iar rezultatul inspectiei consemnat in raportul de inspectie fiscala , contine constatarile asupra starilor de fapt incadrate si prevederile legale relevante pentru impunere.

Avand in vedere faptul ca prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nu s-a facut o analiza a situatiei de fapt privind exactitatea datelor inscrise de furnizor in cele trei facturi in cauza se va aplica prevederile art. 216 al(3)din O.G. nr. 92/2003 , republicata, unde se stipuleaza :**(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

La reanalizarea celor trei facturi(factura nr..... in suma de lei;factura nr.in suma delei si factura nr. in suma de lei) organele de inspectie fiscala vor avea in vedere clarificarea aspectelor cu privire la corectitudinea datelor inscrise de furnizor ,respectiv care este codul unic de inregistrare corect al S.C. H. precum si la reanalizarea tuturor documentelor aferente spetei in cauza,si chiar la **efectuarea unei verificari incrucisate** tinand cont de prevederile legale precum si de cele retinute in continutul deciziei de solutionare.

B)-Cu privire la suma de lei din anulsi suma de lei din anul pentru cheltuielile cu achizițiile de prestari servicii ce provin de la S.C. A..... cu un impozit pe profit aferent in suma de lei

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei cat prin consultarea de pe site-ul A.N.A.F. a Listei contribuabililor declarati inactivi se constata ca, conform OPAANAF nr.1167/25.05.2009 , S.C. A..... a fost declarat inactiv in M.of. nr. 2006 .

In drept sunt aplicabile prevederile art. 11, al 1² si art. 21 al(4) lit. r din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal in care se stipuleaza:

Art.11 al(1²) 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.

De asemenea in conformitate cu prevederile art. 3 al(1) si (2) din Ordinul nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca :

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 interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Se retine ca , facturile emise de S.C. A., societate inactiva, din punct de vedere fiscal nu produc efecte juridice.

Totodata în conformitate cu art.21 al(4) din Lega nr. 571/2003 , privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare “următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

Din contxtul prevederilor citate mai sus se retine ca nu sunt luate in considerare de catre organul de control tranzacțiile efectuate de un contibuabil inactiv prin ordin al presedintelui A.N.A.F. ,deci cheltuielile inregistrate in evidenta contabila pe baza unui document emis de un astfel de contribuabil nu sunt cheltuieli deductibile.

Cu privire la acest capat de cerere s-a constatat ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect ca aceste cheltuieli aferente achizitiilor de prestari de servicii in suma totala de..... lei(..... lei aferenta anuluisi suma de lei aferenta anului) ce provin de la S.C. A..... societate inactiva, reprezinta o cheltuiala nedeductibila fiscal conform prevederilor legale mentionate mai sus, drept pentru care se va respinge ca neantemeiat acest capat de cerere in conformitate cu prevederile pct. 12.1 lit.a din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizeaza :

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

C)-Cu privire la suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit

Intrucat majorarile de intarziere contestate in suma de lei nu pot fi delimitate deoarece acestea sunt aferente atat impozitului pe profit in suma delei lei pentru care actul administrativ fiscal atacat va fi desfiintat cat si impozitului pe profit in suma de.....lei pentru care contestatia va fi respinsa ca neantemeiată , acest capat de cerere va fi desfiintat urmand ca organul de inspectie fiscala sa recalculeze majorarile de intarziere tinand cont de principiul de drept “accesorium sequitur principale”.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 216 al(3) din O.G. nr. 92/2003 , republicata, unde se stipuleaza :(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.****

Totodata mai sunt aplicabile si prevederile pct.102.5 din Hotararea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct.12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Pct.102.5“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pct.12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:”decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia,inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.105 (1) si art .109(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare ,art. 11, al 1² si art. 21 al(4) lit. r din Legea nr. 571/2003 ,pct. 12.1 lit.a. din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1)(3)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului.....

D E C I D E :

Art.1-Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr..... cu privire la suma de lei reprezentand impozit pe profit prin neluarea in calcul de organul de control a sumei de lei reprezentand cheltuieli cu achizițiile de prestari servicii ,urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii .

Art. 2.- Respingerea contestatiei cu privire la suma de lei reprezentand impozit pe profit aferente cheltuielilor cu achizițiile de prestari servicii ce provin de la S.C. A..... -societate inactiva.

Art.3-Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr..... cu privire la suma de lei reprezentand majorari de inatziere aferente impozitului pe profit , urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii .

Art.4-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul..... in termen de ... luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR ,

.

.

