



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.1242 din 11.03.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC COTISO PROD SRL**, cu
domiciliul fiscal in loc. **Bala Mare**, b-dul **Unirii**, nr. **33**,
inregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice
a județului **Maramureș** sub nr. **20911/10.09.2010**
si reinregistrata sub nr. **20783/21.09.2010**

Directia Generala a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** a fost
sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa
9575/21.09.2010, inregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice a
județului **Maramureș** sub nr. **20783/21.09.2010** asupra contestatiei depuse
de **SC COTISO PROD SRL**, impotriva deciziei de impunere privind
obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala
nr. **1499/28.06.2010**, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in
data de 28.06.2010.

Contestatia are obiect suma totala de **10.939** lei, reprezentand:

- 1.081** lei - impozit pe profit;
- 956** lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- 1.256** lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 2.324** lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea
adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205
alin.(1), art.206, art.207alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,
Directia Generala a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** este investita
sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC **COTISO PROD** SRL solicita admiterea acesteia, anulara actelor administrative fiscale atacate si in consecinta exonerarea de la plata sumei totale de **16.939** lei, reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente acestora, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au considerat in mod gresit ca nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile cu chiria spatiului , in suma totala de **66.219** lei si TVA aferenta in suma de **12.587** lei, pentru perioada iunie 2009- martie 2010, inregistrate in evidenta contabila in baza facturilor emise de SC **EVEX PUR** SRL, declarata inactiva prin ordin al Presedintelui ANAF incepand cu data de 11.06.2009, ca urmare a neindeplinirii obligatiei de declarare a impozitelor si taxelor.

Platile pentru chiria spatiului destinat activitatii de baza au fost facute in baza facturilor fiscale emise de catre proprietar in sarcina chirasului conform contractului de locatiune incheiat intre SC **EVEX PUR** SRL in calitate de proprietar si SC **COTISO PROD** SRL in calitate de chiras, si intrunesc conditiile legale cerute de art. 146 alin(1) si art.155 alin(5) lit.c) din Codul fiscal, iar "tranzactia" dreptului de folosinta dintre cele doua societati a avut loc la data de 04.07.2007, data la care SC **EVEX PUR** SRL nu avea calitatea de "societate inactiva".

SC **COTISO PROD** SRL precizeaza ca inregistrarea in contul 654 "pierderi din creante si debitori diversi" a creantelor incerte si nerecuperabile este o operatiune contabila legala prevazuta de Legea contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si de art.154 din OMFP nr.1752/2005, iar in conformitate cu prevederile art.22 alin.(1) lit j) din Codul fiscal cheltuielile in suma de **36.127** lei sunt deductibile din punct de vedere fiscal.

In concluzie, contestatoarea sustine ca nu datoreaza obligatii fiscale suplimentare ,stabilite de organele de inspectie fiscala, reprezentand impozit pe profit in suma de **1.087** lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de **12.587** lei si majorari de intarziere aferente in suma de **3.277** lei .

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. **5413**/28.06.2010, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.10.2007-31.03.2010.

SC **COTISO PROD** SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului **Maramures** sub nr. **124/59**/1996 si are ca obiect principal de

activitate: Comert cu ridicata in magazine nespecializate de produse alimentare, cod CAEN 4639.

1.Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In luna decembrie 2007, SC **COTISO PROD** SRL a inregistrat in contul 654 "pierderi din creante si debitori diversi" suma de **8.042,57** lei , fara a fi prezentate in timpul controlului dovada procedurilor de faliment a clientilor inscrisi in aceasta lista sau alte dovezi prevazute de art. 21 alin. (2) lit n) din Codul fiscal.

Deoarece in suma totala de **8.042** lei este cuprinsa si taxa pe valoarea adaugata care a fost calculata, inregistrata si declarata de societate, organele de inspectie fiscala au considerat nedeductibila din punct de vedere fiscal doar diferenta de **8.759** lei dintre total creanta si taxa pe valoarea adaugata, pentru care au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de **1.081** lei si majorari de intarziere in suma de **959** lei conform prevederilor art.120 alin. (2) din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare .

In luna decembrie 2009, SC **COTISO PROD** SRL a inregistrat in contul 654 "pierderi din creante si debitori diversi" suma de **28.085,90** lei fara a fi prezentate in timpul controlului dovada procedurii de faliment a clientilor inscrisi in aceasta lista sau alte dovezi prevazute de art.21alin(2) lit.n) din Codul fiscal.

Deoarece in suma totala de **28.085,90** lei este cuprinsa si taxa pe valoarea adaugata care a fost calculata, inregistrata si declarata de societatea verificata, organele de inspectie fiscala au considerat nedeductibila din punct de vedere fiscal doar diferenta de **23.602** lei dintre total creanta si taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere ca societatea inregistreaza la data de 31.12.2009 pierdere contabila, organele de inspectie fiscala au diminuat cu suma de **23.602** lei, reprezentand cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal, pierderea contabila.

In perioada iunie -decembrie 2009 societatea a inregistrat lunar in contul 612 "cheltuieli cu redeventele ,locatiile de gestiune si chiriile" facturi reprezentand chirie spatiu, emise de SC **EVEXIPURI** SRL, care conform evidentei ANAF a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 ca urmare a neindeplinirii obligatiei de declarare a impozitelor si taxelor.

Organele de inspectie fiscala au considerat nedeductibila din punct de vedere fiscal cheltuiala cu chiria pe perioada iulie-decembrie 2009 in suma de 44.696 lei suma cu care a fost diminuata pierderea inregistrata.

In perioada ianuarie –martie 2010 societatea a inregistrat in contul 612 "cheltuieli cu redeventele ,locatiile de gestiune si chiriile" in baza facturilor emise de SC **VEX IPUR** SRL suma de 21.523 lei.

Prin cele mentionate, societatea a incalcat prevederile art. 21 alin(4) lit.r) din Codul fiscal conform carora nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in baza unui document emis de un contribuabil inactiv.

Astfel, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil pentru trim. I. 2010, tinand cont de pierderea din contul 121"Profit si pierdere" in suma de 13.825 lei, cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de 2.750 lei inregistrate in contul 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit" si cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de 21.523 lei inregistrate in contul 612 "Cheltuieli cu redeventele ,locatiile de gestiune si chiriile" rezultand un profit impozabil in suma de 10.448 lei si un impozit pe profit in suma de 1.672 lei .

Deoarece societatea a declarat si platit pentru trim. I. 2010, impozit pe profit minim in suma de 2.750 lei ,valoarea ce depaseste impozitul pe profit calculat de organele de inspectie fiscala , SC **COTISO PROD** SRL datoreaza impozit pe profit pentru trimestrul I. 2010 in suma de 2.750 lei, iar cu suma de 21.523 lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile cu chiria se va diminua pierderea contabila.

2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Avand in vedere constatarile prezentate la capitolul - Impozit pe profit privind facturile de chirie intocmite de SC **VEX IPUR** SRL in perioada iunie 2009-martie 2010, a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata de plus suplimentara in suma de 12.568 lei.

Pentru perioada 26.08.2009-28.06.2010 au fost calculate majorari de intarziere in suma de 2.327 lei in conformitate cu prevederile art.120 alin(2) din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , tinand cont de sumele de rambursat din deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse de societate.

Prin cele mentionate au fost incalcate prevederile art. 146 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin (5).

Incepand cu data de 11.06.2009 , data declararii ca inactiva, SC **EVEX I.P.U.R.I** SRL nu a mai detinut un cod de inregistrare in scopuri de TVA.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.06.2010 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. **1499/28.06.2010**, privind obligatiile fiscale contestate de SC **COTISO PROD** SRL in suma totala de **16.930** lei reprezentand impozit pe profit in suma de **1.081** lei , majorari de intarziere aferente in suma de **356** lei , taxa pe valoare adaugata in suma de **12.581** lei si majorari de intarziere aferente in suma de **2.321** lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC **COTISO PROD SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de **1.081** lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr.**1499/28.06.2010**, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

In fapt, in luna decembrie 2007 SC **COTISO PROD** SRL a inregistrat in contul 654 "pierderi din creante si debitori diversi" suma de **8.042,51** lei fara a prezenta in timpul controlului dovada procedurilor de faliment a clientilor inscrisi in aceasta lista. Deoarece in suma totala de **8.042** lei este cuprinsa si taxa pe valoarea adaugata care a fost calculata, inregistrata si declarata de societate, organele de inspectie fiscala au considerat ca fiind nedeductibila din punct de vedere fiscal diferenta de **6.759** lei dintre total creanta si taxa pe valoarea adaugata ,motiv pentru care au stabilit un impozit profit suplimentar in suma de **1.081** lei.

In luna decembrie 2009 SC **COTISO PROD** SRL a inregistrat in contul 654 "pierderi din creante si debitori diversi" suma de **28.085,90** lei, in aceleasi conditii ca si in anul 2007.Deoarece in suma totala de **28.085** lei este cuprinsa si taxa pe valoarea adaugata , organele de inspectie fiscala au considerat ca fiind nedeductibila din punct de vedere fiscal diferenta de **23.602** lei dintre total creanta si taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere ca societatea la data de 31.12.2009 a inregistrat pierdere contabila ,organele de inspectie fiscala au diminuat pierderea cu suma de **23.602** lei, reprezentand cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal.

În drept, art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Profitul impozabil se calculează ca diferența 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 (...)”.

Art. 21 alin.(1) și alin. (2) din același act normativ, prevede:

“(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.

**(2) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și:
n) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neincasate în următoarele cazuri:**

1. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;

3. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;”

În temeiul prevederilor legale citate și ținând cont de documentele existente la dosarul cauzei se reține că SC **COTISO PROD SRL** nu are drept de deducere a cheltuielilor în suma totală de **10.181** lei din care în anul 2007 în suma de **6.759** lei și în anul 2009 în suma de **23.602** lei, având în vedere că societatea nu a prezentat documente justificative, respectiv hotărâri judecătorești din care să rezulte că procedura de faliment a debitorilor a fost închisă sau documente privind dizolvarea sau lichidarea fără succesori a acestor debitori.

În concluzie pentru anul 2007, SC **COTISO PROD SRL** datorează impozit pe profit suplimentar în suma de **1.087** lei, iar pentru anul 2009 urmează să-și diminueze pierderea contabilă cu suma de **23.602** lei.

În perioada iulie 2009 – martie 2010 SC **COTISO PROD SRL** a înregistrat în contul 612 “cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chiriile” suma totală de **66.219** lei, provenind din facturi fiscale emise de SC **EVEX I.P.U.R.L SRL**, declarată inactivă începând cu data de 11.06.2009 ca urmare a neindeplinirii obligației de declarare a impozitelor și taxelor.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de **66.219** lei este nedeductibilă din punct de vedere fiscal, motiv pentru care au diminuat

pierderea înregistrată de societate cu suma de 44.696 lei pentru anul 2009 și cu suma de 21.523 lei pentru trim. I. 2010.

Art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003, precizează:

“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.”

Art.21 alin.(4) lit r) din același act normativ prevede :

“(4) 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 suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Luând în considerare prevederile legale citate și documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, SC COTISO PROD SRL nu are dreptul să deducă cheltuielile în suma de 66.219 lei, provenind din facturile fiscale emise de SC EVEX IPURI SRL, deoarece aceasta a fost declarată inactivă începând cu data de 11.06.2009 prin Ordinul nr. 179/01.06.2009 privind prorogarea termenului de intrare în vigoare a OPANAF nr. 137/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

În concluzie, pentru anul 2007 SC COTISO PROD SRL datorează impozit pe profit stabilit suplimentar în suma de 1.081 lei, iar pentru anul 2009 se va diminua pierderea înregistrată de societate cu suma de 68.298 lei și pentru trimestrul I. 2010 cu suma de 21.523 lei, motiv pentru care pentru acest capăt de cerere contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Maramureș este investită să se pronunțe dacă SC COTISO PROD SRL datorează taxa pe valoarea adăugată în suma de 12.581 lei stabilită suplimentar prin decizia de impunere nr. 1499/28.06.2010.

În fapt, așa cum s-a arătat la capătul de cerere soluționat anterior, în perioada iulie 2009 – martie 2010 SC COTISO PROD SRL a înregistrat în evidența contabilă în contul 612 “cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chiriile” suma de 66.219 lei, pentru care a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de 12.581 lei provenind din facturi fiscale emise de SC EVEX IPURI SRL, societate comercială inactivă.

Organele de inspectie fiscala au considerat taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei , provenind din aceste facturi nedeductibila, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de [REDACTED] lei.

In drept, art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, prevede:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei , persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a)pentru taxa datorata sau achitata, taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5) .

Art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale c Administrare Fiscala nr. 575/2006 precizeaza:

“(1) De la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai a dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formula tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca, SC [REDACTED] SRL nu are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei deoarece SC [REDACTED] SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 , fiindu-i anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2009.

De asemenea conform prevederilor art.11 alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 tranzactiile efectuate de contestatoare cu SC [REDACTED] SRL nu se iau in considerare incepand cu data de 01.07.2009 , data de la care aceasta societate nu avea drept sa utilizeze facturi fiscale ,iar daca acestea au fost emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

In concluzie, SC [REDACTED] SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramureș este investita sa se pronunte daca, SC [REDACTED] SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma totala de [REDACTED] lei aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de

impunere nr. 1499/28.06.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Maramures.

In fapt, asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC **COTISO PROD** SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de **1.087** lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de **12.583** lei.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale determinate suplimentar, in suma totala de **13.662** lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de **3.277** lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin.(1) si alin.(7) din acelasi act normativ , prevede:

(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”.

(7)“Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de **13.662** lei , SC **COTISO PROD** SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma totala de **3.277** lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC **COTISO PROD** SRL, cu domiciliul fiscal in loc. **Baja Mare**, b-dul **Unirii**, nr. **39**, pentru suma de **16.939** lei, reprezentand impozit pe profit in suma de **1.081** lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de **12.583** lei si majorari de intarziere aferente in suma totala de **3.277** lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul **Maramures** in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

TEODOR LUPUT

red.4 ex.

VA/DR

Avizat
Biroul Juridic

