



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Solutionarea Contestețiilor



Decizia nr.1139 din 17.11.2010 privind solutionarea
contestatiei formulate de SC **GERADIS SRL**, cu
domiciliul procesual ales in loc. **Baia Mare**, str.
George Cosbuc nr **27/13**, inregistrata la Directia
Generală a Finantelor Publice a judetului **Maramures**
sub nr. **10378**/02.09.2010 si reinregistrata
sub. nr. **20380**/15.09.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului **Maramures** a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr. **9239**/13.09.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului **Maramures** sub nr. **20380**/15.09.2010, asupra contestatiei depuse de SC **GERADIS SRL** impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. **1691**/26.07.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscală in baza raportului de inspectie fiscală incheiat in data de 26.07.2010.

Contestatia are ca obiect suma totala de **32866** lei, reprezentand:

- 13814** lei - impozit pe profit;
- 5042** lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- 12242** lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 4968** 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.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului **Maramures** este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC **GERADIS SRL** solicita admiterea acesteia si anularea partiala a actelor administrative fiscale atacate, in sensul inlaturarii obligatiilor de plata stabilite suplimentar, in suma totala de **32866**

lei, reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, motivand urmatoarele:

Dispozitiile cuprinse la art.155 alin.(5) lit.d) si f) din Legea nr.571/2003 pretinse a fi incalcate cu ocazia emiterii facturilor fiscale de catre SC **NEDA CONSTRUCT** SRL , prevad obligativitatea mentionarii adresei furnizorului , respectiv a beneficiarului, iar .

In facturile fiscale in speta, este indicata, atat la adresa vanzatorului cat si a cumparatorului loc. **Bala Mare**, aceasta mentiune , corroborata cu celelalte date(numarul de inregistrare in registrul comertului, precum si codul de inregistrare fiscală) pot constitui elemente de identificare suficiente, acoperandu-se cerinta legala mentionata.

Intre SC **GERADIS** SRL si SC **NEDA PROD CONSTRUCT** SRL s-a incheiat Contractul de executie de lucrari nr.**120**/30.08.2008, in baza caruia, societatea prestatatoare s-a obligat sa execute o serie de lucrari de reparatii.

Aceste lucrari au fost executate, fiind emise facturi fiscale, care au fost achitate in intregime de societatea beneficiara, in numerar, dovada fiind chitantele eliberate in acest sens, prin urmare, SC **GERADIS** SRL apreciaza ca sunt intrunite conditiile legale pentru evidențierea in contabilitate a acestor plati, deoarece ele exprima veridicitatea raportului juridic dintre parti.

II.Prin raportul de inspectie fiscală incheiat la data de 26.07.2010, organele de inspectie fiscală din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscală au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscală generală și a vizat perioada 01.06.2007-31.05.2010.

SC **GERADIS** SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului **Maramures** sub nr.**24/883**/2006 si are ca obiect principal de activitate: Constructii de cladiri si lucrari de geniu, cod CAEN 4521.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscală au constatat urmatoarele:

In perioada decembrie 2008 – ianuarie 2009, SC **GERADIS** SRL, a inregistrat in evidenta contabila, in contul 628 " Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți", suma de **6.163** lei, si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de **122** lei, dintr-un numar de **16** facturi fiscale emise de SC **NEDA PROD CONSTRUCT** SRL, reprezentand " prestari servicii

constructii conform contract...". Valoarea acestor facturi fiscale a fost achitata in totalitate in numerar.

SC NEDA PROD CONSTRUCT SRL este radiata din O.R.C. Maramures in anul 2010 si nu a cuprins in declaratia informativa "394" relatiile economice desfasurate cu SC GERALIS SRL, nu a depus la organul fiscal teritorial deconturile de taxa pe valoarea adaugata si declaratiile de impozite si taxe, incepand din anul 2008 pana in prezent. Conform vectorului fiscal, depus la Administratia Finantelor Publice Baia Mare, SC NEDA PROD CONSTRUCT SRL nu inregistreaza salariati si dupa cum rezulta din declaratiile depuse , privind obligatiile de plata catre bugetul asigurarilor sociale (iunie, sept. si dec. 2007) aceasta societate nu a avut niciodata salariati, motiv pentru care nu poate justifica prestarea serviciilor.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca facturile scale in speta nu cuprind toate informatiile obligatorii prevazute de art.155 alin.(5) lit.d) si f) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, referitor la adresa completa a furnizorului si beneficiarului, astfel ca, aceste facturi nu pot constitui documente justificative, in acest caz , fiind valabila si decizia V/15.01.2007 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, care precizeaza ca:" se impune sa se considere ca taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevzante de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea acestei taxe...".

SC GERALIS SRL a incalcat prevederile art.19 alin.(1) , art.21 alin.(1) si alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precum si art.9 alin.(1) lit.c) din legea nr.241/2003, pentru preventia si combaterea evaziunii fiscale, raspunderea revenind administratorului societatii.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au considerat cheltuielile in suma de [REDACTAT] lei ca fiind nedeductibile la calculul profitului impozabil, motiv pentru care, pentru trim.IV 2008 au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de [REDACTAT] lei, iar pentru trim.I 2009 in suma de [REDACTAT] lei si majorari de intarziere aferente in suma de [REDACTAT] lei, conform art.120 alin.(1) si (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

Asa cum s-a prezentat la capitolul - Impozit pe profit, in perioada decembrie 2008 - ianuarie 2009 SC GERALIS SRL, a dedus nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTAT] lei, dintr-un numar de [REDACTAT]

facturi fiscale emise de SC NEDA PROD CONSTRUCT SRL, reprezentand "prestari servicii. Conf contract".

SC GERADES SRL a incalcat prevederile art.145 alin.(1) lit.a) si art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, motiv pentru care, organele de inspectie fiscală au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de 12248 lei si majorari de intarziere aferente in suma de 4963 lei.

Raportul de inspectie fiscală incheiat in data de 26.07.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. 10314/26.07.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare contestate de SC GERADES SRL in suma totala de 32866 lei, reprezentand impozit pe profit in suma de 10314 lei, majorari de intarziere aferente in suma de 532 lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de 12242 lei si majorari de intarziere aferente in suma de 4963 lei.

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

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de 10314 lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. 10314/26.07.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscală, cauza supusa solutionarii este daca SC GERADES SRL il datoreaza.

In fapt, in luna decembrie 2008 si ianuarie 2009, SC GERADES SRL a inregistrat in contul 628 "cheltuieli cu serviciile executate de terți" suma de 64463 lei, reprezentand "Prestari servicii. Conf. contract", in baza a 16 facturi emise de catre SC NEDA PROD CONSTRUCT SRL, din care 15 facturi in luna decembrie si o factura in luna ianuarie.

Din facturile fiscale in speta, anexate in copie la dosarul contestatiei, rezulta ca acestea nu cuprind informatiile obligatorii, prevazute de art.155 alin.(5) lit.c), e), k) si m) privind adresa completa atat ale persoanei impozabile care emite factura cat si ale cumparatorului de bunuri si servicii, informatii privind unitatea de masura, cantitatea si pretul unitar.

De asemenea, organele de inspectie fiscală au constatat ca SC NEDA PROD CONSTRUCT SRL nu a depus la organul fiscal teritorial deconturile de taxa pe valoarea adaugata si declaratiile de impozite si taxe, incepand cu anul 2008 si nu a declarat operatiunile economice efectuate efectuate cu SC

GERADIS SRL in delaratia 394 " Declaratia informativa privind livrările/ prestarile si achizițiile efectuate pe teritoriul Romaniei".

Conform vectorului fiscal si a declaratiilor privind obligatiile de plata catre bugetul asigurarilor sociale pentru lunile iunie, septembrie si decembrie 2007, depuse la Administratia Finantelor Publice **Baia Mare**, SC **NEDA PROD CONSTRUCT** SRL nu a detinut niciodata salariati, motiv pentru care, aceasta societate nu poate justifica, efectuarea de prestari de servicii.

SC **NEDA PROD CONSTRUCT** SRL , conform codului CAEN nr.**2666**, are ca obiect principal de activitate- Fabricarea altor elemente din beton, ciment si ipsos, astfel, nu este justificata efectuarea de lucrari privind "izolarea termica si repararea acoperisului la Gradinita nr.**28** din **Baia Mare**", conform contractului nr.**120**/30.08.2008, incheiat cu SC **GERADIS** SRL.

Prin Sentinta Civila nr.**2100**/10.09.2008, emisa de Tribunalul **Maramures**, se dispune:

- Intrarea in faliment in procedura simplificata a debitoarei SC **NEDA CONSTRUCT** SRL, cu sediul in **Baia Mare**, str. A.P. Cehov, nr.**29**;
- Desemneaza lichidator, pe Com. telesonic IPURL, cu sediul in **Baia Mare**, str. **Transilvania**, nr.**6/29**, care va indeplini conditiile prevazute de art.25;
- Dispune dizolvarea societatii debitoare si ridicarea dreptului de administrare al debitorului, conform art.107 alin.(2) din Legea nr.85/2006.

Prin Sentinta Civila nr.**78**/12.01.2010 se dispune inchiderea procedurii insolventei debitoarei SC **NEDA PROD CONSTRUCT** SRL si radiera debitoarei din evidentele Registrului Comertului de sub **024/937**/2007 si descarca lichidatorul de orice indatoriri si responsabilitati cu privire la procedura.

In drept, art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

"Profitul impozabil se calculeaza ca diferența intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizatii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile (...)".

Art.21 alin.(1) si alin. (4) lit.f) din acelasi act normativ, prevede:

alin.(1)"Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin actele normative".

alin.(4) " Urmatoarele cheltuieli sunt nedeductibile:

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor".

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca SC **GERADIS** SRL a inregistrat in evidenta contabila in luna decembrie 2008 si ianuarie 2009 facturi fiscale care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, deoarece nu au fost completate cu informatiile obligatorii, prevazute de art.155 alin.(5) lit.c), e), k) si m) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, cheltuielile in suma de **64463** lei sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit, societatea nu poate face dovada efectuarii operatiunilor economice.

Art.47 alin.(4) si (7) din Legea nr.85/2006 privind procedura de insolventa, actualizata, prevede:

" (4) Dreptul de administrare al debitorului inceteaza de drept la data la care se dispune inceperea falimentului.

(7) De la data intrarii in faliment, debitorul va putea desfasura doar activitatile ce sunt necesare derularii operatiunilor lichidarii."

Art.24 alin.(1) din Legea nr.85/2006, precizeaza:

" In cazul in care dispune trecerea la faliment, judecatorul-sindic va desemna un lichidator(...)"

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca incepand cu data intrarii in faliment, respectiv 10.09.2008, dreptul de administrare al SC **NEDA PROD CONSTRUCT** SRL a fost ridicat, astfel ca, in luniile decembrie 2008 si ianuarie 2009, cand au fost emise cele **10** facturi fiscale, SC **NEDA PROD CONSTRUCT** SRL nu putea desfasura niciun fel de activitate economica, ci doar activitatile necesare derularii operatiunilor de lichidare, motiv pentru care, cheltuielile in suma de **64463** lei , inregistrate de SC **GERADIS** SRL in evidenta contabila nu sunt deductibile fiscal, astfel ca, organele de inspectie fiscala, in mod corect au calculat un **impozit pe profit suplimentar** in suma de **10314** lei.

In concluzie, SC **GERADIS** SRL, datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma de **10314** lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2.Referitor la suma de **12242 lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr.**1691**/26.07.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscale, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC **GERADIS** SRL o datoreaza.**

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, in luna decembrie 2008 si ianuarie 2009 SC **GERADIS SRL, dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de **12248** lei, dintr-un numar de **16** facturi fiscale emise de SC **NEDA PROD CONSTRUCT** SRL, reprezentand "Prestari servicii.Conf. contract".**

Prin Sentinta Civila nr.**2100**/10.09.2008, emisa de Tribunalul **Maramures**, se dispune intrarea in faliment in procedura simplificata a debitoarei SC **NEDA CONSTRUCT** SRL.

In drept,art.160 alin.(1) si alin.(2) lit.b), alin.(3) si alin.(5) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, in vigoare in perioada verificata, precizeaza :

"(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

b) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență, cu excepția bunurilor livrate în cadrul comerțului cu amănuntul;

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă», fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat «taxare inversă» în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)».

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca la data emiterii celor 16 facturi fiscale , SC NEDA PROD CONSTRUCT SRL, era in procedura de faliment, se retine ca pentru prestarile de servicii , atata furnizorul cat si SC GERADIS SRL aveau obligatia sa aplice masurile de simplificare, respectiv " taxarea inversa".

Astfel, taxa pe valoarea adaugata in suma de 12242 lei din facturile fiscale emise de SC NEDA PROD CONSTRUCT SRL trebuia inregistrata de SC GERADIS SRL in evidenta contabila si in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila.

In situatia in care SC NEDA PROD CONSTRUCT SRL nu a mentionat pe facturile emise " taxare inversa" SC GERADIS SRL avea obligatia sa inscrie aceasta mentiune pe facturi si sa nu faca plata taxei catre furnizor.

Avand in vedere ca SC GERADIS SRL nu a respectat prevederile legale mentionate, se retine ca, organele de inspectie fiscală au procedat in mod corect neacordand societatii dreptul de deducere a **taxei pe valoarea adaugata in suma de 12242 lei.**

In concluzie, SC GERADIS SRL datoreaza **taxa pe valoarea adaugata in suma de 12242 lei**, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmaea sa fie respinsa ca neintemeiata.

3.Referitor la suma de 10310 lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, stabilita prin decizia de impunere nr.1691/26.07.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscală Maramureș, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramureș este investita sa se pronunte daca, SC GERADIS SRL o datoreaza.

In fapt, asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC GERADIS SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de 10314 lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de 2242 lei.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale determinate suplimentar, in suma totala de 22558 lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe

valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de 10310 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, precizeaza:

(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, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata neachitata la scadenta, SC [REDACTAT] SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de 10310 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) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC [REDACTAT] SRL, cu domiciliul procesul ales in loc. [REDACTAT], str. [REDACTAT] Cosbuc, pentru suma de 2363 lei, reprezentand impozit pe profit in suma de 1031 lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de 534 lei , taxa pe valoarea adaugata in suma de 12242 lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 4968 lei.

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

DIRECTOR EXECUTIV

[REDACTAT]

red.4 ex.

[REDACTAT]

Avizat

Biroul Juridic

