



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR. 1638 / 25.10.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de
inspectia fiscala nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre
solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr. ..., inregistrata
la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SRL impotriva
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de
inspectia fiscala nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta :

- ... lei-impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit
suplimentar ;
- ... lei-taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;
- ... lei-accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita
suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1)
din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura
reprezentantului legal al SC X SRL, administrator ..., semnatura acesteia fiind
insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG
nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a
contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta arata urmatoarele:

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.... este netemeinica si nelegala motivat de faptul ca nu este vina cumparatorului faptul ca societatile furnizoare de la care a achizitionat bunurile descrise in facturile fiscale sunt societati inactive sau cu activitate suspendata, mai mult obligatia acestor furnizori era aceea de a nu mai utiliza facturi fiscale si alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

Petenta sustine si faptul ca in momentul achizitiilor nu era cunoscut Ordinul presedintelui ANAF cu privire la suspendarea activitatii acestor societati si considera ca atributiile organelor de control sunt acelea de a sanctiona aceste societati, care cu buna stiinta emit astfel de facturi.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr...., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala efectuata la SC X SRL a fost initiata la data de ... si a avut ca obiective verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si/sau operatiunilor relevante inspectia fiscala precum si verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

SC X SRL a facut obiectul unui control inopinat ce a avut ca obiectiv solutionarea adresei MFP-ANAF, Directia Generala de Coordonare Inspectie Fiscala nr...., inregistrata la DGFP Bacau, AIF sub nr.... privind societatile comerciale care au derulat tranzactii cu contribuabili declarati inactivi in sem al-II-lea 2009, conform Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea si declararea contribuabililor inactivi, respectiv a Ordinului nr.819/2008 pentru aprobarea procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, asa cum rezulta din declaratiile informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national(D394).

Conform acestui control s-a constatat ca SC X SRL in perioada 01.07.2009-31.12.2009 s-a aprovizionat cu marfuri de la SC Y SRL in in valoare totala de ... lei din care TVA de ... lei, societate declarata inactiva prin Ordinul ANAF nr.1039/24.07.2007, pozitia ..., publicat in MO al Romaniei nr.579/22.08.2007, iar inregistrarea sa in scopuri de TVA a fost anulata incepand cu data de 01.09.2007.

Perioada supusa inspectiei fiscale este 01.01.2005-30.06.2010 pentru impozitul pe profit si 08.02.2005-30.06.2010 pentru taxa pe valoarea adaugata.

La **capitolul III-Constatari fiscale**, organele de inspectie fiscala au constatat *cu privire la impozitul pe profit*, urmatoarele:

Pentru anul 2005, conform declaratiei pe propria raspundere inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., SC X SRL Comanesti nu a desfasurat activitate economica si nu a obtinut venituri.

Pentru anul 2006, SC X SRL a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli totale in suma de ... lei, rezultand profit contabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit in suma de ... lei.

Prin declaratia 101 privind impozitul pe profit inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., petenta a declarat un impozit in suma de ... lei aferent unui profit impozabil de ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit ca impozitul pe profit de ... lei este aferent unui profit impozabil de ... lei, diferenta de ... lei(... lei-... lei) fiind rezultata din necuprinderea in profitul impozabil a cheltuielilor nedeductibile fiscal reprezentand cheltuieli cu impozitul pe profit.

Pentru anul 2007, SC X SRL a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli totale in suma de ... lei, rezultand profit contabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit in suma de ... lei.

Prin declaratia 101 privind impozitul pe profit inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., petenta a declarat un impozit in suma de ... lei aferent unui profit impozabil de ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit ca impozitul pe profit de ... lei este aferent unui profit impozabil de ... lei, diferenta de ... lei(... lei-... lei) fiind rezultata din necuprinderea in profitul impozabil a cheltuielilor nedeductibile fiscal reprezentand cheltuieli cu impozitul pe profit.

Pentru anul 2008, SC X SRL a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli totale in suma de ... lei, rezultand profit contabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit in suma de ... lei.

Prin declaratia 101 privind impozitul pe profit inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., petenta a declarat un impozit in suma de ... lei, iar prin declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit in suma de ... lei, cu o diferenta stabilita suplimentar in suma de **...** lei, cu urmatoarea componenta:

-... lei- urmare majorarii nejustificate a cheltuielilor de exploatare cu suma de ... prin inregistrarea unor facturi fiscale emise de o societate inactiva, respectiv SC Y SRL, ulterior datei de 01.09.2007 cand societatea furnizoare a fost declarata inactiva prin Ordinul ANAF nr.1039/24.07.2007, pozitia ..., documente care contravin prevederilor art.11, alin.(1¹) si (1²) din Legea nr.571/2003 si art.3, alin.(1) din OANAF nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi.

-... lei- urmare aplicarii eronate a cotei de 16% asupra bazei de impozitare inregistrata de contribuabil (... lei*16%=... lei in loc de ... lei), contrar prevederilor art.19, alin.(1) din Legea nr. 571/2003.

Pentru anul 2009, SC X SRL a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli totale in suma de ... lei, rezultand profit contabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit in suma de ... lei si impozit minim de ... lei.

Prin declaratia 101 privind impozitul pe profit inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., petenta a declarat un impozit pe profit in suma de ... lei si impozit minim de ... lei, iar prin declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat declara impozit pe profit in suma de ... lei si impozit minim de ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit in suma de ... lei, cu o diferenta fata de impozitul minim declarat de ... lei stabilita suplimentar in suma de **...** lei urmare:

-majorarii nejustificate a cheltuielilor de exploatare cu suma de **...** lei prin inregistrarea unor facturi fiscale emise de societati suspendate(SC Z SRL, care are activitatea suspendata din data de 31.10.2008 si SC Q SRL care are activitatea suspendata din data de 21.03.2008).

-... lei-prin inregistrarea unor facturi fiscale emise de societati inactice, respectiv SC W SRL Bucuresti si SC J SRL Bucuresti), in perioada mai-decembrie 2009, ulterior datei de 01.09.2007, respectiv 11.09.2009 cand societatile furnizoare au fost declarate inactice prin Ordinul ANAF nr.1039/24.07.2007, pozitia ..., respectiv Ordinul ANAF nr.1167/29.05.2009, documente care contravin prevederilor art.11, alin.(1¹) si (1²) din Legea nr.571/2003 si art.3, alin.(1) din OANAF nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi.

In consecinta, pentru anul fiscal 2009, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit/impozit minim suplimentar in suma de ... lei[... lei(stabilit la control)-... lei(declarat)].

Pentru perioada 01.01.2010-30.06.2010, SC X SRL a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli totale in suma de ... lei, rezultand o pierdere contabila in suma de ... lei.

Prin declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat declara impozit pe profit/minim in suma de ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit minim in suma de ... lei, acelasi cu cel stabilit de contribuabil.

In consecinta, pentru intreaga perioada verificata organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei(... lei/2009+... lei/2008) ca diferenta intre obligatia stabilita de inspectia fiscala si cea declarata de contribuabil.

Pentru diferentele stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei pana la data de 16.08.2010, conform art.94, alin.(3), lit.f), art.119, art.120, alin.(1) din OG 92/2003, prin utilizarea coeficientului stabilit de art.120, alin.(7) din acelasi act normativ, si penalitati de intarziere in suma de ... lei, conform art.119, alin.(1), art.120¹, alin.(1), (2), lit.c) din OG 92/2003.

La **capitolul III-Constatarile fiscale**, organele de inspectie fiscala au constatat *cu privire la taxa pe valoarea adaugata*, urmatoarele:

Perioada verificata a fost 08.02.2005-30.06.2010.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata colectata.

In perioada verificata, SC X SRL a inregistrat TVA colectata in suma totala de ... lei-cont 4427 si a declarat prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal teritorial o TVA colectata in suma de ... lei, mai putin cu ... lei.

Urmare inspectiei fiscale partiale s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in minus de **... lei** fata de TVA reflectata in contabilitate, diferenta ce provine din:

-(... lei)-inregistrarea in evidenta contabila a TVA colectata in compensarea TVAdeductibila de pe unele facturi emise de SC W SRL Bucuresti, TVA dedusa fara drept, operatiune efectuata de contribuabil dupa efectuarea unui control inopinat de catre organele de inspectie fiscala ce a avut ca obiectiv verificarea tranzactiilor economice desfasurate de SC X SRL cu contribuabili declarati inactivi;

-... lei- TVA colectata suplimentar ca urmare a inregistrarii de venituri in 2009, respectiv 2010, fara a inregistra si TVA aferenta.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata deductibila.

Potrivit datelor din evidenta contabila, in perioada verificata societatea a inregistrat TVA deductibila in suma de ... lei.

Urmare verificarii modului de contabilizare a taxei pe valoarea adaugata deductibila, s-a stabilit o valoare a TVA deductibila de ... lei, rezultand o diferenta stabilita in minus de **... lei**, astfel:

A.-... lei- TVA dedusa de pe facturi fiscale emise de contribuabili declarati inactivi prin Ordin al Presedintelui ANAF, respectiv:

- SC W SRL Bucuresti- declarata inactiv prin Ordin al Presedintelui ANAF nr.1039/24.07.2007, Anexa nr.1, pozitia nr...., valoarea TVA dedusa este ... lei;

- SC K SRL Bucuresti-declarat inactiv din data de 11.06.2009 prin Ordin al Presedintelui ANAF nr.1167/29.05.2009- valoarea TVA dedusa este ... lei.

B.-... lei- TVA dedusa de pe facturi fiscale emise de contribuabili care nu erau inregistrati ca platitori de TVA, respectiv:

- SC K SRL Bucuresti- valoarea TVA dedusa este ... lei;

- SC L SRL Bucuresti- valoarea TVA dedusa este ... lei;
- SC R SRL Bucuresti- valoarea TVA dedusa este ... lei;
- SC T SRL Bucuresti- valoarea TVA dedusa este ... lei;
- SC U SRL Bucuresti- valoarea TVA dedusa este ... lei;
- SC I SRL Bucuresti- valoarea TVA dedusa este ... lei;
- SC O SRL Bucuresti- valoarea TVA dedusa este ... lei;
- SC P SRL Bucuresti- valoarea TVA dedusa este ... lei.

C.-... lei- TVA dedusa de pe facturi fiscale emise de societati suspendate, potrivit site-ului MFP si aplicatiei informatice „INFOPC”, respectiv:

- SC Q SRL Bucuresti- are activitatea suspendata din 21.03.2008, valoarea TVA dedusa este ... lei.
- SC A SRL Bucuresti- are activitatea suspendata din 01.11.2008, valoarea TVA dedusa este ... lei.

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta suplimentara de TVA fata de TVA evidentiata de contribuabil in suma de ... lei(... lei-... lei) si fata de TVA declarata in suma de ... lei(... lei-... lei). Avand in vedere TVA de recuperat declarat de societate in suma de ... lei, rezulta un sold TVA de plata de ... lei.

Pentru diferentele stabilite suplimentar, in functie de momentul platii, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei pana la data de 16.08.2010, conform art.94, alin.(3), lit.f), art.119, art.120, alin.(1) din OG 92/2003, prin utilizarea coeficientului stabilit de art.120, alin.(7) din acelasi act normativ, si penalitati de intarziere in suma de ... lei, conform art.119, alin.(1), art.120¹, alin.(1), (2), lit.c) din OG 92/2003.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin decizia de impunere nr.....

III.Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, retinem:

SC X SRL are sediul social si domiciliul fiscal in Bacau, judetul Bacau, str. ..., bl...., sc...., ap...., are cod unic de inregistrare fiscala RO ..., este inregistrata ca platitor de TVA incepand cu data de 08.02.2005, potrivit certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria ..., nr...., este inmatriculata la ORC Bacau sub nr.J04/.../..., si are ca obiect principal de activitate „intretinerea si repararea autovehiculelor”, cod CAEN 4520.

Inspectia fiscala partiala a avut ca obiect verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si a operatiunilor relevante pentru determinarea si declararea de catre contribuabil a obligatiilor de plata la bugetul consolidat al statului, verificarea modului de organizare si conducere de catre societate a evidentei contabile si fiscale, conformitatea fiscala in sensul intocmirii si depunerii declaratiilor recapitulative privind livrarile/achiziitiile intracomunitare de bunuri, verificarea neconcordanțelor rezultate din compararea declaratiilor informative privind livrarile/prestarile si achiziitiile efectuate peteritoriul national.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca SC X SRL datoreaza bugetului consolidat al statului un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

In fapt,

prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a stabilit debite suplimentare aferente cheltuielilor inscrise in facturi fiscale emise de societati inactive sau cu activitatea suspendata.In sustinerea acestei cauze petenta arata ca nu este vina cumparatorului faptul ca societatile furnizoare de la care a achizitionat bunurile se afla in aceste situatii din punct de vedere juridic si in plus la momentul achizitiilor nu era cunoscut Ordinul presedintelui ANAF cu privire la suspendarea activitatii acestor societati, obligatia organelor de control fiind aceea de a sanctiona aceste societati, care cu buna stiinta emit astfel de facturi.

In drept,

asa cum rezulta din elementele dosarului, impozitul pe profit stabilit suplimentar, in suma de **... lei** are urmatoarea componenta:

-... **lei**-impozit pe profit aferent cheltuielilor in suma de ... **lei** (... le/2008+... lei/2009) inscrise in facturi fiscale emise de societati comerciale declarate inactivate;

-... **lei**- impozit pe profit aferent cheltuielilor in suma de ... **lei**(aferente anului 2009), inscrise in facturi fiscale emise de societati comerciale a caror activitate a fost suspendata.

-... **lei**-impozit pe profit stabilit suplimentar, urmare unei erori de calcul respectiv aplicarea eronata a cotei de 16% asupra bazei de impozitare inregistrata de contribuabil (... lei*16%=... lei in loc de ... lei).

-(... **lei**)-impozit pe profit declarat de petenta in anul 2009.

Referitor la cheltuielile nedeductibile in suma de ... lei

Aceste cheltuieli sunt inscrise in facturi fiscale emise de societati comerciale declarate inactivate si au in componenta cheltuieli in suma de ... **lei** aferente anului fiscal 2008 si ... **lei** aferente anului fiscal 2009.

Societatile comerciale emitente ale bunurilor inregistrate in evidenta contabila a petentei sunt:

-SC Y SRL, societate declarata inactiva prin Ordinul ANAF nr.1039/24.07.2007, pozitia ..., de la care s-au inregistrat un numar de 3 facturi fiscale in luna decembrie 2008(anexa 1.1), cu o valoare fara TVA in suma de ... **lei** si 2 facturi fiscale in luna iulie 2009 cu o valoare fara TVA in suma de ... **lei**.

Astfel, se constata faptul ca aceste facturi sunt emise ulterior datei de 01.09.2007 cand societatea furnizoare a fost declarata inactiva prin Ordinul ANAF nr.1039/24.07.2007, pozitia

-SC J SRL Bucuresti societate declarata inactiva prin Ordinul ANAF nr.1167/29.05.2009, de la care s-au inregistrat un numar de 5 facturi fiscale emise in lunile octombrie, noiembrie si decembrie 2009(anexa 1.1) cu o valoare fara TVA in suma de ... **lei**.

Astfel, se constata faptul ca aceste facturi sunt emise ulterior datei de 11.09.2009 cand societatea furnizoare a fost declarata inactiva prin Ordinul ANAF nr. 1167/29.05.2009.

In acest sens, potrivit prevederilor art.11 din Legea nr.571/2003:

„(I¹) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Potrivit alin. (1²) al aceluiași articol:

„(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.”

În același sens, art.3, alin.(1) și (2) din OANAF nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi:

„(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.”

În consecință, cheltuielile în suma de ... lei ce se regăsesc în facturile fiscale emise de cele două societăți comerciale după data declarării inactivității prin Ordin al ANAF, în mod legal au fost apreciate ca nedeductibile din punct de vedere fiscal urmare încălcării prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) și r) din Legea nr.571/2003:

„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.

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor.”

Referitor la cheltuielile nedeductibile în suma de ... lei

Aceste cheltuieli sunt înscrise în facturi fiscale emise de societăți comerciale a căror activitate a fost suspendată.

Societățile comerciale emitente ale bunurilor înregistrate în evidența contabilă a petentei sunt:

-SC Z SRL, are activitatea suspendată din data de 31.10.2008, data de la care s-a emis un număr de 4 facturi fiscale în lunile mai și septembrie 2009(anexa 1.1) cu o valoare fără TVA în suma de ... lei.

-SC Q SRL care are activitatea suspendata din data de 21.03.2008, data de la care s-au inregistrat un numar de 2 facturi fiscale in lunile aprilie si iunie 2009(anexa 1.1), cu o valoare fara TVA in suma de ... lei.

Suspendarea celor doua societati a fost dispusa in baza prevederilor art.331 din Codul de procedura civila:

„Cererile pentru dezlegarea carora este nevoie de mijlocirea instantei fara insa sa se urmareasca stabilirea unui drept potrivit fata de o alta persoana, precum sunt cele privitoare la darea autorizatiilor judecatoresti, sau la luarea unor masuri legale de supraveghere, ocrotire ori asigurare, sunt supuse dispozitiilor de procedura mai jos aratate.”,

si ale art.9 din Legea nr.359/2004 privind simplificarea formalitatilor la inregistrarea in registrul comertului a persoanelor fizice, asociatiilor familiale si persoanelor juridice, inregistrarea fiscala a acestora, precum si la autorizarea functionarii persoanelor juridice:

„(3) Pe parcursul existenței persoanei juridice dovada privind starea acesteia, referitoare la funcționare, dizolvare, reorganizare, lichidare, reorganizare judiciară, faliment sau suspendare temporară a activității, se face cu extrasul de registru emis de oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal, valabil 30 de zile de la data emiterii.”

In consecinta, emiterea celor sase facturi fiscale de catre cele doua societati comerciale dupa data suspendarii activitatii, s-a facut cu incalcarea prevederilor OANAF nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, ddc motiv pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala a apreciat drept nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile in suma de ... lei urmare incalcarii si a prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003:

„f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor.”

Fata de aceasta situatie raspunderea pentru realitatea si legalitatea datelor inscrise in facturile fiscale, revine, in conformitate cu prevederile art.6, alin.(2) din Legea nr.82/1991, si persoanelor care le-au înregistrat în contabilitate:

„(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

contrar afirmatiilor petentei potrivit carora obligatia organelor de control fiind aceea de a sanctiona aceste societati, care cu buna stiinta emit astfel de facturi.

Referitor la impozitul pe profit de ... lei, acesta a fost stabilit suplimentar, urmare unei erori de calcul a agentului economic, respectiv aplicarea eronata a cotei de 16% asupra bazei de impozitare inregistrata de contribuabil (... lei*16%=... lei in loc de ... lei), potrivit prevederilor art.17 din Legea nr.571/2003:

„Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38. ”

Pentru considerentele mai sus prezentate, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei.

2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca SC X SRL datoreaza bugetului consolidat al statului taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei.

In fapt,

Fata de acest capat de cerere petenta nu aduce argumente in sustinere, singura referire fiind cea legata de nelegalitatea metodei de determinare a deditelor suplimentare in conditiile in care nu este vina cumparatorului faptul ca societatile furnizoare de la care a achizitionat bunurile se afla in situatia de suspendare a activitatii sau sunt declarate in insolventa.

In drept,

Asa cum rezulta din elementele dosarului, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, in valoare de ... lei are urmatoarea componenta:

-... lei-TVA colectata stabilita in minus de organul de inspectie fiscala fata de TVA colectata reflectata in contabilitate.

-... lei- taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere de organul de inspectie fiscala.

-... lei-TVA de plata declarata in minus de petenta in trim.IV 2008.

-... lei-TVA de plata diminuata de agentul economic urmare preluarii eronate a rulajelor conturilor 4423 si 4424 din balanta lunii iunie 2009 in balanta lunii iulie 2009.

Referitor la suma de ... lei taxa pe valoarea adaugata colectata in minus de organul de inspectie fiscala, aceasta are urmatoarea componenta:

-(-... lei)- SC X SRL a fost supusa unui control inopinat de catre organele de inspectie fiscala ce a avut ca obiectiv verificarea tranzactiilor economice desfasurate cu contribuabili declarati inactivi, in urma caruia nu s-a acceptat deducerea TVA in suma de ... lei de pe unele facturi emise de SC W SRL Bucuresti, operatiune dublata de petenta prin inregistrarea in evidenta contabila a TVA colectata in compensarea TVA deductibila de pe facturile emise de SC W SRL Bucuresti.

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la anulara operatiunii de compensare efectuata de petenta, diminuand astfel TVA colectata cu suma de ... lei.

-... lei- asa cum rezulta din anexa 2.2 la raportul de inspectie fiscala, in lunile decembrie 2009 si iunie 2010, petenta a procedat la inregistrarea de venituri fara a colecta si TVA aferenta, incalcand astfel prevederile art.137, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003:

„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

In consecinta, prin aplicarea prevederilor art. 140, alin.(1) din Legea nr.571/2003, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA neinregistrata in evidenta contabila a lunilor decembrie 2009 si iunie 2010:

„(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse. ”

Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere de organul de inspectie fiscala, aceasta are urmatoarea componenta:

A.-... lei- TVA dedusa de pe facturi fiscale emise de contribuabili declarati inactivi prin Ordin al Presedintelui ANAF, respectiv:

- SC W SRL Bucuresti- declarata inactiv prin Ordin al Presedintelui ANAF nr.1039/24.07.2007, Anexa nr.1, pozitia nr...., de la care au fost inregistrate 8 facturi fiscale cu o valoare a TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2);

- SC K SRL Bucuresti- declarat inactiv din data de 11.06.2009 prin Ordin al Presedintelui ANAF nr.1167/29.05.2009- de la care au fost inregistrate opt facturi fiscale cu o valoarea TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2).

In vederea stabilirii realitatii operatiunilor economice derulate de SC X SRL cu cele 2 societati comerciale, organele de inspectie fiscala au procedat la obtinerea de informatii suplimentare, prin verificarea datelor publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor, din care rezulta ca acestea au fost declarate inactivate la datele mai sus prezentate.

Astfel, in baza prevederilor art.78, alin.(5) din OG nr.92/2003 coroborat cu prevederile Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea si declararea contribuabililor inactivi:

„(5) Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică ce nu își îndeplinesc obligațiile declarative la două termene de declarare consecutive și căroră, la cerere, nici nu li s-a aprobat de către organul fiscal competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor lor fiscale vor fi declarați inactivi, fiind aplicabile prevederile art. 11 alin. (1¹) și (1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”

Fata de aceasta situatie pentru nerespectarea prevederilor art.153, alin.(9), lit.b) din Legea nr.571/2003:

„(9) Persoana înregistrată conform prezentului articol, în termen de 15 zile de la producerea oricărui dintre evenimentele de mai jos, va anunța în scris organele fiscale competente cu privire la:
b) încetarea activității sale economice.”

si ale art.3, alin.(1) si (2) din OANAF nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la aplicarea prevederilor art.153, alin.(8) din Legea nr.571/2003:

“(8) ...De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în evidenta specială și în lista contribuabililor inactivi.”

In consecinta, potrivit prevederilor art.11, alin.(1¹) din Legea nr.571/2003, mai sus citat, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a luat

în considerare tranzacțiile efectuate de petenta cu cele doua societati declarate inactivate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

B.-... lei- TVA dedusa de pe facturi fiscale emise de contribuabili care nu erau inregistrati ca platitori de TVA, respectiv:

- SC K SRL Bucuresti- douasprezece facturi fiscale cu valoarea TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2);
- SC L SRL Bucuresti- patru facturi fiscale cu valoarea TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2);
- SC R SRL Bucuresti- doua facturi fiscale cu valoarea TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2);
- SC T SRL Bucuresti- trei facturi fiscale cu valoarea TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2);
- SC U SRL Bucuresti- o factura fiscala cu valoarea TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2);
- SC I SRL Bucuresti- doua facturi fiscale cu valoarea TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2);
- SC O SRL Bucuresti- doua facturi fiscale cu valoarea TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2);
- SC P SRL Bucuresti- o factura fiscala cu valoarea TVA dedusa de ... lei(anexa 2.2).

Prin inregistrarea in evidenta contabila a facturilor emise de cele opt societati neinregistrate ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, au fost incalcate prevederile art.146, alin.(1), lit.a) si ale art.155, alin.(5), lit.c) din Legea nr.571/2003:

”(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); ”

”(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;”

C.-... lei- TVA dedusa de pe facturi fiscale emise de societati suspendate, potrivit site-ului MFP si aplicatiei informatice „INFOPC”, respectiv:

- SC Q SRL Bucuresti- societate a carei activitate a fost suspendata din 21.03.2008, valoarea TVA dedusa din cuprinsul unei facturi fiscale este ... lei(anexa 2.2);

- SC A SRL Bucuresti- societate a carei activitate a fost suspendata din 01.11.2008, valoarea TVA dedusa din cuprinsul unui numar de 2 facturi fiscale este ... lei(anexa 2.2);

Avand in vedere ca suspendarea activitatii celor doua societati comerciale a fost facuta cu respectarea prevederilor legale, rezulta faptul ca cele trei facturi fiscale emise de cele doua societati comerciale dupa data suspendarii activitatii, fiind incalcate astfel prevederile OANAF nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, si ale art.153, alin.(8) din Legea nr.571/2003, motiv pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala a apreciat drept nedeductibila taxa pe valoarea adaugata inregistrata in cele trei facturi fiscale.

In ceea ce priveste erorile de declarare in mod legal organul de inspectie fiscala a luat in considerare prevederile Circularei MFP-ANAF, Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala nr. 301324/04.07.2006, inregistrata la DGFP-ACF Bacau sub nr. R 156/10.07.2006 si nr. 2037/11.07.2006 unde se stipuleaza „... pentru *sumele nedecarate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectie fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din raportul de inspectie fiscala, chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila. Organele de inspectie fiscala, dupa intocmirea „Raportului de inspectie fiscala” vor emite „Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectia fiscala”.*

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, din care rezulta ca in mod legal organul de inspectie fiscala a majorat TVA de plata cu suma de ... lei, iar petenta nu aduce argumente in sustinerea cauzei sale, urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind nemotivata potrivit prevederilor pct.12.1., lit. b) din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

3.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat accesorii aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar, in suma de ... lei respectiv ... lei.

In fapt,

prin decizia de impunere nr. ... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.... au fost stabilite in sarcina contestatoarei accesorii in suma de ... lei aferente TVA si accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, majorarile de intarziere si dobanzile fiind calculate pana la data de 16.08.2010, iar penalitatile au fost calculate pentru perioada 01.07.2010-16.08.2010.

In drept,

In ceea ce priveste accesoriiile, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.120 din OG nr.92/2003, republicata, conform carora:

„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. „

In ceea ce priveste dobanzile de intarziere, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.119 din OG nr.92/2003, modificata si completata prin OUG nr.39/2010, prin utilizarea coeficientului stabilit de art.120, alin.(7) din acelasi act normativ.

Art. 119, alin.(1) din OG nr.92/2003:

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.,,

Art.120, alin.(7) din OG nr.92/2003:

„(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.,,

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere, acestea au fost calculate potrivit prevederilor art.120¹, alin.(2), lit.c) din OG nr.92/2003, respectiv prin aplicarea procentului de 15% asupra obligațiilor fiscale principale rămase nestinse.

Debitele suplimentare de ... lei reprezentand impozit pe profit si ... lei taxa pe valoarea adaugata se incadreaza in categoria creantelor fiscale care au scadenta anterior intrarii in vigoare a OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv 01.07.2010, care la art.III, alin.(1) prevede:

„(1) Prin excepție de la prevederile art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 , republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 iulie 2010...”

In consecinta, pentru aceste debite, accesoriile aferente se calculeaza potrivit art.II din aceasta ordonanta de urgenta:

„(2) Pentru creanțele fiscale care au scadența anterior intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, începând cu data intrării în vigoare a acesteia se datorează dobânzi și penalități de întârziere. În acest caz, termenele în funcție de care se stabilește nivelul penalității de întârziere prevăzute la art. 120¹ încep să curgă de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.”

Astfel, pornind de la situatia certa ca debitele de ... lei reprezentand impozit pe profit si ... lei taxa pe valoarea adaugata reprezinta creanța fiscala care are scadența anterioara datei de 01.07.2010, si avand in vedere data de 16.08.2010, ca data a finalizarii inspectiei fiscale, rezulta ca numarul de zile de intarziere pentru calculul penalitatilor este 47 zile, fiind aplicabile prevederile art.120¹, alin.(2), lit.b) din OG nr.92/2003, modificata prin OUG nr.39/2010:

„ (2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse; ”

Astfel, la data de 16.08.2010, pentru debitele suplimentare de ... lei reprezentand impozit pe profit si ... lei taxa pe valoarea adaugata petenta datoreaza o penalitate de 5%, respectiv ... lei(... lei*5%) respectiv ... lei(... lei*5%) si nu de 15%, asa cum in mod eronat a calculat organul de inspectie fiscala: ... lei(... lei*15%), respectiv ... lei(... lei*15%).

Pentru aceste considerente, pentru diferenta de ... lei lei[(... lei-... lei)+(... lei-... lei)], urmeaza sa se admita contestatia, potrivit prevederilor art. 216 din OG nr.92/2003:

”Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

iar potrivit prevederilor alin.(2) a aceluiași articol din OG nr.92/2003:

”(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

urmeaza sa se anuleze partial decizia de impunere nr...., respectiv pentru suma de ... lei, reprezentand penalitati de intarziere astfel:

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

-... lei- penalitati de intarziere aferente TVA.

iar pentru suma de ... lei reprezentand penalitati de intarziere urmeaza sa se respinga contestatia ca fiind neintemeiata, astfel:

-... lei- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;

-... lei- penalitati de intarziere aferente TVA.

Solutia de respingere a contestatiei ca fiind neintemeiata se aplica si pentru majorarile de intarziere si dobanzile de intarziere in suma totala de ... lei, din care ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, care au fost calculate in mod legal conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor art. 78, alin.(5), art. 119, alin.(1), 120, alin.(1) si (7), 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 215, alin.(1), 216, 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.11(1¹) si (1²), art.17, art.21, alin.(4), lit.f), r), art.137, alin.(1), lit.a), art.140, alin.(1), art.145, alin.(2), lit.a), alin.(3), lit.a), alin.(7), lit.b), alin.(8), lit.a), art.146, alin.(1), lit.a), art.153, alin.(8), alin.(9), lit.b), art.155, alin.(5), lit.c) din Legea nr.571/2003, art.6, alin.(1) si (2) din Legea nr.82/1991, art.331 din Codul de procedura civila, art.3, alin.(1) si (2) din OANAF nr.575/2006 privind

stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, art.9 din Legea nr.359/2004 privind simplificarea formalitatilor la inregistrarea in registrul comertului a persoanelor fizice, asociatiilor familiale si persoanelor juridice, inregistrarea fiscala a acestora, precum si la autorizarea functionarii persoanelor juridice, coroborate cu prevederile pct.12.1 si pct.13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1.Admiterea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ... pentru suma de **... lei**, reprezentand:

- ... lei-penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.
- ... lei- penalitati de intarziere aferente TVA.

2.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ..., ca fiind **neintemeiata**, pentru suma de este **... lei**, reprezentand :

- ... lei-impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente TVA.
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- ... lei- majorari de intarziere aferente TVA.

3.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ..., ca fiind **nemotivata** pentru suma de **... lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,
Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe