

DECIZIA nr. 552 / 2016

privind soluționarea contestației formulate de **SC .X. SRL**,
inregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov - Serviciul Activitate de Inspecție Fiscală prin adresa nr. x, inregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, cu privire la contestația formulată de .x., cu sediul in x

Obiectul contestației, remisă prin postă la data de 01.08.2016 și inregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr. x il constituie Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă in baza Raportului de inspecție fiscală nr. x, ambele comunicate sub semnatură in data de 15.06.2016, prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată in sumă totala de x lei, suma totală contestată fiind de x lei reprezentând:

- x lei - impozit pe profit;
- x lei – TVA.

Constatand că, in speță, sunt intrunite condițiile prevăzute de art.268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1), art. 272 alin. (1) si alin (2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SRL.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la soluționarea contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice lfov au inițiat inspecția fiscală a activității societății .X. pentru perioada 01.01.2011-31.03.2016 pentru TVA si 01.01.2011-31.12.2015 pentru impozitul pe profit.

In urma inspecției fiscale a fost intocmit raportul de inspecție fiscală nr. x, iar in baza constatărilor cuprinse in acesta a fost emisă Decizia de impunere nr.x prin care au fost stabilite impozite de plată suplimentare reprezentând:

- x lei impozit profit;

- x lei TVA.

II. Prin contestația formulată și înregistrată sub nr.x societatea .X. solicită desființarea Deciziei de impunere nr. x privind obligațiile fiscale principale aferente bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale și recalcularea obligațiilor fiscale principale - TVA și impozit profit aferente perioadei verificate conform RIF, respectiv: 01.01.2011 – 31.03.2016 pentru TVA și 01.01.2011 – 31.12.2015 pentru impozit profit și emiterea unei noi decizii pentru stabilirea creanțelor fiscale.

În susținerea contestației .X. invocă următoarele argumente:

Buna credință, ținând cont de faptul că:

- de la data înființării societății până la data controlului aceasta și-a desfășurat activitatea cu respectarea dispozițiilor fiscale și a respectat prevederile legale în vigoare cu privire la evidența contabilă – toate aceste conformități fiind constatate și de inspectorii fiscali și consemnate în RIF x (pg.6,10);

- situația generată de emiterea Deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA potrivit prevederilor art.153 alin. (9) lit. d) din Codul Fiscal nr.x și a Deciziei de declarare în inactivitate nr.x, respectiv înregistrarea societății în lista contribuabililor inactivi începând cu data de 09.03.2015, nu a fost adusă la cunoștința reprezentantului legal al societății, respectiv administratorului .Y., care a luat la cunoștință de această situație la începutul anului 2016, moment în care societatea a luat măsuri pentru depunerea declarațiilor fiscale, reactivarea și reînregistrarea acesteia în scopuri de TVA.

Contribuabilul consideră că nu a beneficiat de un termen rezonabil pentru îndeplinirea tuturor formalităților de activare și reînregistrare în scopuri de TVA și nici pentru a depune declarațiile rectificative cu privire la declararea și ajustarea obligațiilor fiscale, inspecția fiscală desafășurându-se în paralel cu îndeplinirea de către societate a acestor formalități.

1. În ceea ce privește impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de x lei

Contestatarul susține că, în perioada de „inactivitate”, a desfășurat activitate economică iar cheltuielile au fost corect evidențiate în înregistrările contabile ale societății așa cum s-a reținut și în RIF (pg. 10) iar menținerea eronată a bazei de impozitare aferentă anului 2015 fără luarea în considerare a cheltuielilor de exploatare conduce la o dubla sancționare a societății, în condițiile în care o altă persoană, respectiv contabilul societății se face vinovat de omisiunile de depunere.

Față de cele prezentate, contestatara solicita revenirea asupra măsurii înlăturării de la calculul impozitului pe profit a cheltuielilor din exploatare aferente anului 2015 și recalcularea bazei de impozitare în acest sens și, pe cale de consecință, anularea creanței fiscale în cuantum de x lei.

2. În ceea ce privește TVA stabilită suplimentar în suma de x lei

Contestatara susține că eliminarea din calculul TVA de plată a TVA deductibile aferente perioadei 01.08.2014 – 31.03.2016 este neîntemeiată, societatea având dreptul la ajustarea TVA în conformitate cu prevederile legale.

Articolele invocate de contestatara în susținerea cauzei sunt art. 301 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal „*În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art.299, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar în cadrul termenului de prescripție prevăzut în Codul de procedură fiscală*” și art. 310 alin. (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal „*Dacă ulterior scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, conform art.316, potrivit alin.(7), persoana impozabilă realizează în cursul unui an calendaristic o cifră de afaceri, determinată conform alin. (2), mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1), are obligația să respecte prevederile prezentului articol, și după înregistrarea în scopuri de taxă conform art.316, are dreptul să efectueze ajustările de taxă conform prezentului titlu. Ajustările vor fi reflectate în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 a persoanei impozabile, sau, după caz, într-un decont ulterior*”.

Astfel, în vederea rectificării situației privind soldul de TVA la 30.06.2016 societatea a solicitat reînregistrarea în scopuri de TVA, sens în care societatea a fost reluată în evidența fiscală în scopuri de TVA începând cu data de 22.07.2016, fiind îndeplinite condițiile art. 316 alin. 12, lit.c) Cod Fiscal, inclusiv cele cu privire la „*prezentarea deconturilor de taxă nedepuse la termen*”.

În ceea ce privește eliminarea din calculul TVA deductibile stabilită în perioada 01.01.2011 – 31.07.2014 a diferenței de x lei pe considerentul că nu pot fi admise spre deducere sumele ca urmare a neconcordanțelor constatate în Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național – D394, contestatara o consideră neîntemeiată datorită specificului activității „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzarea predominantă de produse alimentare, bauturi și tutun”, volumului mare de documente și imposibilității de a verifica înregistrările contabile și declarațiile fiscale ale furnizorilor comerciali.

In concluzie, contestatara solicita revenirea asupra măsurii de înlăturare de la calculul TVA de plata a TVA deductibil, recalcularea bazei de impozitare in acest sens si, pe cale de consecință, anularea creanței fiscale de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de inspectie fiscală, motivațiile contribuabilei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin urmatoarele:

3.1. Referitor la suma de x lei reprezentând impozit pe profit suplimentar de plata

Cauza supusă soluționarii este dacă organele de inspecție fiscală in mod legal au stabilit în sarcina contestatarei diferența de impozit pe profit suplimentar de plată in sumă de x lei urmare desfășurarii de aceasta a activității economice in perioada de inactivitate.

In fapt, prin contestația formulată, contestatara reclamă neacordarea dreptului de deducere pentru cheltuielile inregistrate de acesta in contabilitate in perioada 09.03.2015-31.12.2015 in sumă de x lei, căroră le corespunde un impozit pe profit in suma de x lei.

Conform RIF nr. x situația de fapt se prezinta astfel:

- prin Decizia privind anularea din oficiu a codului de TVA, emisa de Agentia Natională de Administrare Fiscala – Directia Generală Regională a Finanțelor Publice București – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr.x, contestatara a fost înștiințată că, începând cu data de 01.08.2014 in conformitate cu prevederile art.153 alin.(9), art.153¹ alin.(9) sau alin.(11) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile și completările ulterioare i „se anulează codul de TVA intrucât nu a depus niciun decont de taxă pe valoarea adaugată pentru 6 luni consecutive..”;

- prin Decizia de declarare in inactivitate nr.x contestatara a fost declarată inactivă.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a cheltuielilor inregistrate de societate în perioada 09.03.2015-31.12.2015, perioadă in care contestatara a fost declarată contribuabil inactiv, în baza prevederilor art.11 alin.(1¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, considerând cheltuiala în sumă de x lei ca fiind nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată și ale OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare pe perioada verificată.

Codul fiscal:

“Art.11 alin. 1¹ - Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, declarați inactivi conform art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de prezenta lege, dar, în perioada respectiva, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate...”

Potrivit prevederilor art. 78¹ alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare pe perioada verificată:

„ Art.78¹-(1) Contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică se declară inactivi și acestora le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1¹) și (1²) din Codul fiscal dacă se află în una dintre următoarele situații:

a) nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;

b) se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;

c) organele fiscale au constatat că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

În conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 republicată privind societățile comerciale art.144² alin. (1) *“Administratorii sunt răspunzători de îndeplinirea tuturor obligațiilor, potrivit prevederilor art. 72 și 73”* și alin. (2) *“Administratorii răspund față de societate pentru prejudiciile cauzate prin actele îndeplinite de directori sau de personalul încadrat, când dauna nu s-ar fi produs dacă ei ar fi exercitat supravegherea impusă de îndatoririle funcției lor”,* administratorul societății nu poate fi absolvit de nerespectarea prevederilor legale și nu se poate prevala de faptul că nu i-au fost aduse la cunoștință Decizia privind anularea din oficiu a codului de TVA emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice București – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov nr.x și Decizia de declarare în inactivitate nr.x.

Prin urmare, având în vedere cele precizate, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, precum și faptul că societatea

nu prezintă documente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, se retine că, în mod legal s-a constatat că nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile înregistrate de societate în perioada în care aceasta a fost inactivă, fapt pentru care contestația formulată de .X. va fi respinsă ca neîntemeiată în temeiul art.279 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care precizează:

„ 11.1. 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”.

3.2. Referitor la suma de x lei reprezentand TVA suplimentar de plată

În cadrul inspecției fiscale parțiale a activității societății .X. organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Ilfov au constatat TVA colectată suplimentar în suma de x lei având la bază următoarele considerente:

Prin Decizia privind anularea din oficiu a codului de TVA, emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice București – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr.x, SC .X. SRL este înștiințată că începând cu data de 01.08.2014 i “ se anulează codul de TVA întrucât nu a depus niciun decont de taxă pe valoarea adăugată pentru 6 luni consecutive...”

Având în vedere faptul că societatea a desfășurat activitate economică, în perioada 01.08.2014 – 31.03.2016, organele de inspecție fiscală constată că aceasta nu avea dreptul de deducere a cheltuielilor efectuate, nu beneficia de dreptul de deducere a TVA aferentă acestor cheltuieli, și totodată, avea obligația colectării, evidențierii și virării taxei pe valoarea adăugată, aferentă veniturilor realizate, în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare (în vigoare pentru perioada verificată).

SC .X. SRL a fost declarată inactivă începând cu data de 09.03.2015 conform Deciziei de declarare în inactivitate nr.x;

În vederea scoaterii din lista contribuabililor inactivi, Sc .X. SRL a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov cererea nr.x.

În urma inspecției fiscale a fost stabilită o diferență de TVA colectată stabilită suplimentar în suma de x lei din care:

- x lei TVA colectată suplimentar pentru perioada 01.08.2014-31.03.2016;
- x lei TVA neadmisă la deducere provenită din declararea eronată în deconturile de TVA a sumelor totale înregistrate în jurnalele de vânzări și din diferențele neadmise la deducere aferente neconcordanțelor constatate în Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național;
- Sold TVA de recuperat cumulat înregistrat de către societate în decontul lunii iulie 2014 = x lei.

3.2.1 Referitor la eliminarea din calculul TVA de plată a TVA deductibil aferent perioadei 01.08.2014-31.03.2016

Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală în mod legal au eliminat din baza de impozitare TVA deductibilă aferent perioadei 01.08.2014 – 31.03.2016, perioadă în care societății i-a fost anulat codul de TVA, fără posibilitatea de ajustare a TVA-ului în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

In fapt, pentru perioada 01.08.2014 – 31.03.2016 organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru TVA-ul deductibil aferent cheltuielilor înregistrate de societate aceasta având codul de TVA anulat, stabilind în sarcina contribuabilului un TVA colectat suplimentar în sumă de x lei.

Temeiul legal invocat: art.7 și art.6 alin.(3) din O.G 92/2003 privind Codul de procedură fiscală; art.301 alin.(2), art.310 alin. (8), art. 152 alin.7¹, art.153 alin. (7), art.316 alin.(7) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Contestatarul reclamă faptul că, în cadrul controlului inopinant încheiat la data de 05.04.2016, organele de control nu au constatat începerea demersurilor societății pentru eliminarea neconformităților sale cu privire la declarațiile fiscale, urmând să depună deconturile rectificative de TVA, nu au beneficiat de un timp rezonabil în acest sens și că organele de control nu au determinat suma TVA deductibilă aferentă perioadei de „inactivitate”, acest lucru fiind absolut necesar în vederea exercitării dreptului de ajustare al contribuabilului.

In drept, potrivit art.11, art.153 și art.156³ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată:

“Art. 11 (1¹) Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, declarați inactivi conform art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de prezenta lege, dar, în perioada respectivă, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate”

(1[^]3) Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor [art. 153](#) alin. (9) lit. b) - e) și h), nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VI, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă. Pentru achizițiile de bunuri și/sau de servicii efectuate în perioada în care persoana nu are un cod valabil de TVA, destinate operațiunilor care urmează a fi efectuate după data înregistrării în scopuri de TVA care dau drept de deducere potrivit titlului VI, se ajustează în favoarea persoanei impozabile, prin înscrierea în primul decont de taxă prevăzut la [art. 156[^]2](#) depus de persoana impozabilă după înregistrarea în scopuri de TVA sau, după caz, într-un decont ulterior...”

“Art.153 - (9) Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

[...]

d) dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă prevăzut la art. 156², dar nu este în situația prevăzută la lit. a) sau b), din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic. Aceste prevederi se aplică numai în cazul persoanelor pentru care perioada fiscală este luna sau trimestrul. Începând cu decontul aferent lunii iulie 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, respectiv începând cu decontul aferent trimestrului III al anului 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane impozabile în scopuri de TVA dacă nu a depus niciun decont de taxă prevăzut la art. 156² pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei care are perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, dar nu este în situația prevăzută la lit. a) ori b), din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație;

[...]

(9[^]1) Procedura de anulare a înregistrării în scopuri de TVA este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA conform

alin. (9) lit. a) - e) și h), organele fiscale competente înregistrează persoanele impozabile în scopuri de TVA aplicând prevederile alin. (7¹) astfel:

[...]

c) la solicitarea persoanei impozabile, în situația prevăzută la alin. (9) lit. d), de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA, pe baza următoarelor informații/documente furnizate de persoana impozabilă”

“ART. 156³ (10) Persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) și h) trebuie să depună o declarație privind taxa colectată care trebuie plătită, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/ori servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, a căror exigibilitate de taxă intervine în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA, respectiv:

a) taxa colectată care trebuie plătită în conformitate cu prevederile [art. 11](#) alin. (1¹) și (1³) pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA;

b) taxa colectată care trebuie plătită pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare, dar a căror exigibilitate de taxă potrivit [art. 134²](#) alin. (3) - (8) intervine în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA.”

În speță, se reține faptul că, deoarece SC .X. SRL nu a depus deconturile de TVA, organele fiscale competente i-au anulat înregistrarea în scopuri de TVA în temeiul art.153 alin.9 lit. d) din Codul Fiscal începând cu data de 01.08.2014. Începând cu această dată, contribuabilului .X. SRL nu i s-a mai acordat dreptul de deducere pentru TVA-ul deductibil aferent cheltuielilor înregistrate de societate în perioada în care nu a fost înregistrată în scopuri de TVA.

Sușinerile contestatarei privind obligațiile organelor fiscale de a consemna demararea acțiunilor acesteia privind eliminarea neconformităților sale cu privire la depunerea deconturilor rectificative de TVA și de a stabili un termen rezonabil pentru a da posibilitatea contribuabilului să își exercite dreptul sau să își îndeplinească obligațiile sunt vadit neîntemeiate, în condițiile în care:

- neîndeplinirea de către societate a obligațiilor declarative, respectiv nedepunerea declarațiilor D311 Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) sau lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal la data primirii sancțiunii contravenționale, a dus la aplicarea de către organul fiscal a prevederilor art.11 din Legea 571/2003

- perioada scursă între data primirii sancțiunii contravenționale – iulie 2015 și data începerii inspecției fiscale parțiale – mai 2016 a fost suficientă pentru depunerea tuturor declarațiilor și pentru demararea tuturor demersurilor legale pe care societatea le consideră necesare în vederea remedierii stării de fapt a societății.

Prin urmare, în raport de cele anterior prezentate, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația contribuabilului SC .X. SRL pentru capătul de cerere privind eliminarea din calculul TVA de plată a TVA deductibil aferent perioadei 01.08.2014-31.03.2016 și colectarea TVA suplimentar în sumă de x lei.

3.2.2 Referitor la eliminarea din calculul TVA deductibilă stabilită în perioada 01.01.2011 – 31.07.2014 a diferenței de x lei

Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală în mod legal au eliminat din calculul TVA deductibilă stabilită în perioada 01.01.2011 – 31.07.2014 a diferenței de x lei pe considerentul că nu pot fi admise spre deducere sumele ca urmare a neconcordanțelor constatate în Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național – D394.

In fapt, organele de inspecție fiscală nu au acordat contribuabilului drept de deducere pentru TVA în suma de x lei aferentă achizițiilor de la parteneri care nu au declarat livrări către .X. SRL în perioada 01.01.2011 – 31.07.2014.

Contestatarea reclamă faptul că, datorită specificului activității societății “Comert cu amanuntul în magazine nespecializate, cu vânzarea predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”, nu poate face o verificare amanunțită a furnizorilor și a declarațiilor depuse de aceștia, iar suma de x lei aferentă unei perioade de 4 ani nu este de natură a influența semnificativ înregistrările contabile și rezultatul bilanțier al societății.

In drept, conform art.6 alin. (1) din Legea 207/2015 Codul de procedură fiscală “Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatările complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii”.

În ceea ce privește Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394), organele de inspecție fiscală au verificat prin

aplicațiile A.N.A.F neconcordanțele între achizițiile/livrările/prestări declarate de către Sc .X. SRL și cele declarate de furnizorii societății.

Diferența de x lei provine din declararea eronată în deconturile de TVA a sumelor înregistrate în jurnalele de vânzări și din diferențele neadmise la deducere aferente neconcordanțelor constatate în Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) .

Conform art. 156 din Legea 571/2013 privind Codul fiscal alin.1 "persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice".

Conform Ordinului ANAF nr.3596/2011 și Ordinului ANAF nr. 3769/2015 "Art. 1. - Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România sunt obligate să declare livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate pe teritoriul României către/de la orice persoană, așa cum este definită la art. 266 alin. (1) pct. 24 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare."

În instrucțiunile de depunere și completare a formularului (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA", cod MFP 14.13.01.02 se precizează că:

[...]

2. Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului (lunar, trimestrial etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

[...]

3. În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele declarate, aceasta trebuie să depună o nouă declarație corect completată, cu operațiunile care necesită modificarea și/sau operațiunile care nu au fost declarate, declarație care înlocuiește declarația informativă depusă inițial".

Prin urmare, având în vedere cele precizate, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, precum și faptul că societatea nu prezintă documente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, se reține că în mod legal au eliminat din calculul TVA deductibilă suma de x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 11 alin. (1¹), alin. (1³) și alin. (1⁴), art. 153, art.156³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările

si completarile ulterioare; art.78¹ alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare; art.144² alin.1 din Legea 31/1990 republicată privind societatile comerciale; art.6 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul ANAF 3596/2011 si Ordinul ANAF nr.3769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA,

DECIDE

Respinge ca neintemeiată contestația nr.x formulată de .X.. impotriva deciziei de impunere nr. x emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administratiei Judetene a Finanțelor Publice Ilfov in baza raportului de inspecție fiscală nr. x cu privire la obligații fiscale in suma de x lei reprezentând TVA in sumă de x lei si impozit pe profit in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă in sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.