

NR.291/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice... a fost sesizat, de A.I.F.-Serviciul de inspectie fiscala nr. ..prin adresa nr..., inregistrata la D.G.F.P... sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de S.C. ..sat.. ,jud .. CIF RO .., nr. ORC ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ...referitoare la obligatii de plata in suma de .. lei, dupa cum urmeaza:

- **impozit profit .. lei**
- **T.V.A. .. lei**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere , respectiv ..., potrivit semnaturii si amprentei stampilei de pe Decizia de impunere, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F...., respectiv .., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) S.C..... a inaintat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr... .. privind calculul suplimentar de debite in sarcina societatii in suma de .. lei reprezentand:

- **impozit profit in suma de.. lei**
- **T.V.A. de plata in suma de .. lei**

S.C..... arata ca pe nedrept a fost luat in calcul pentru impozitare suma de ... lei reprezentand cv . arenda pentru suprafata de teren arendata de la S.C. ..., intrucat societatea sus amintita este declarata inactiva din punct de vedere fiscal din ...situatie de care petenta considera ca nu poate fi culpabilizata, suma pe care o contesta fiind de .. lei (..% = ..).

Petenta considera ca la obligatia T.V.A. contesta , suma stabilita de plata de .. lei aferenta unei facturi pentru achizitii de la furnizorul S.C. ..., pentru care anexeaza contestatiei documentatia de receptie si plata care a stat la baza inregistrarii in evidenta contabila a societatii, cat si a inscrierii in registrul de achizitii cumparari (NIR nr..., fact. .., OP nr..).

Mai arata ca pentru impozit pe profit a facut obiectiune la incheierea actului de control, iar cat priveste T.V.A., precizeaza faptul ca respectivii consilieri, au asigurat ca nu va face obiectul a ceea ce a fost cuprins in actul de control, respectiv plata acesteia.

S.C. ... arata ca fata de prezentarea punctului sau de vedere pentru problemele sus mentionate pe care solicita a fi revazute, avand in vedere explicatiile date cat si documentele anexate, si sa se dispuna rezolvarea contestatiei petentei in vederea evitarii unei actiuni judecatoresti.

II. Activitatea de inspectie fiscala prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza cu privire la suma de .. lei ca prin Decizia de impunere nr. ... si R.I.F. nr... s-a stabilit diferenta cheltuieli nedeductibile in suma de .. lei cu un impozit pe profit aferent in suma de ..lei, reprezentind cheltuieli cu arenda in baza facturii fiscale emisa de la S.C., CUI .., societate declarata inactiva , conform O.P.A.N.A.F. nr. 2.499/21.09.2010, incepind cu 07.10.2010. conform prevederilor Lg.571/2003 ,art.11,alin.1 si art.21 , alin.4 , lit.r .

Cu privire la suma de .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii de achizitii de la furnizorul S.C.organele de control fac precizarea ca potrivit documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscale s-a constatat ca societatea in mod eronat a dedus suma de ..lei pe baza facturii proforma nr..., factura fiscala fiind emisa de S.C. ... in luna aprilie.. De asemenea pe factura proforma se mentioneaza ca livrarea bunului se va efectua dupa data de ..

Organul de inspectie fiscala considera ca obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. ..sunt corect calculate conform legislatiei fiscale in vigoare si propune respingerea contestatiei nr.

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

Din analiza dosarului contestatiei, organul de solutionare al contestatiei a constatat faptul ca petentul in cuprinsul contestatiei inaintate nu a precizat actul administrativ fiscal atacat.

Cu adresa nr. .. organul de solutionare al contestatiei a solicitat petentului in termen de . (..) zile de la primirea adresei sa precizeze actul administrativ fiscal atacat.

Pana la data de... organul de solutionare al contestatiilor nu a primit confirmarea de primire cu data postei privind adresa ...

In data de ... societatea a contactat telefonic organul de solutionare al contestatiilor in vederea informarii privind stadiul de solutionare al contestatiei si a afirmat ca nu a primit adresa noastra solicitand ca aceasta sa ii fie transmisa prin fax.

In aceeaasi data organul de solutionare al contestatiilor a transmis la nr. de fax indicat de petenta adresa mai sus mentionata

Prin adresa de raspuns nr. ... inregistrata la DGFP ..sub nr. ... societatea precizeaza actul administrativ fiscal atacat respectiv Decizia de impunere

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei debite si accesorii privind impozitul pe profit in suma de ... lei reprezentand:

- impozit pe profit in suma de .. lei
- dobanzi/majorari de intarziere impozit profit in suma de..lei
- penalitati de intarziere impozit profit in suma de ..lei

si pentru T.V.A. debite si accesorii in suma de .. lei reprezentand:

- T.V.A. de plata in suma de ..
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de .. lei

S.C. ... prin contestatia formulata contesta partial Decizia de impunere nr... pentru suma de... lei reprezentand:

- impozit pe profit de plata in suma de.. lei
- T.V.A. de plata in suma de ... lei.

1) Referitor la suma de ... lei reprezentand impozit pe profit

Perioada supusa verificarii privind impozitul pe profit :

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .. s-a stabilit ca fiind cheltuiala nedeductibila suma de .. careia ii corespunde impozit pe profit in suma de ... lei.

Suma reprezinta contravaloarea arendei inregistrata de petent in baza unei facturii fiscale emisa de S.C CUI ... ,societate declarata inactiva,conform O.P.A.N.A.F. nr.... incapand cu data de ... la pozitia nr pentru care nu avea dreptul sa deduca aceasta cheltuiala.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 11 alin.1² si art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ce prevede:

“ART. 11

(1) *La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.*

„(1¹) *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.*

(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 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Referitor la deductibilitatea cheltuielilor înregistrate de petenta în baza unui document emis de un contribuabil inactiv la art. 21 din același act normativ invocat respectiv Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare se precizează:

“Art 21 **Cheltuieli**

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile

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

Din analiza dosarului contestației, rezulta faptul că S.C. ... **a fost declarată societate inactivă** prin O.P.A.N.A.F. nr.... începând cu data de ... fiind înregistrată la poziția nr. ...

De asemenea se reține faptul că inspectorii fiscali au stabilit că petenta a înregistrat în contabilitatea proprie cheltuieli privind arenda în baza facturii emisă de ... în suma de .. lei, societate ce a fost declarată inactivă.

Asadar, conform prevederilor art. 21 alin (4) lit. r) din același act normativ invocat, **cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, ce au la bază un document emis de un contribuabil declarat inactiv** al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost **suspendat în baza ordinului**

președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nu este considerată din punct de vedere fiscal cheltuiala deductibilă.

Referitor la susținerea petentei ca societatea nu poate fi culpabilizată pentru situația de fapt, nu ajută la soluționarea favorabilă a cauzei întrucât petenta nu aduce argumente de fapt și de drept sau documente în susținere din care să rezulte deductibilitatea cheltuielilor privind arenda înregistrată în contabilitate sau din care să rezulte o situație contrară celei stabilite de organul de control.

Sunt incidente prevederile art. 206 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

“Art. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) motivele de fapt și de drept; [...]**
- d) dovezile pe care se întemeiază;”**

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează

“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.” :

În concluzie, având în vedere prevederile legale invocate cât și considerentele arătate mai sus, în mod corect inspectorii fiscali au considerat că fiind cheltuiala nedeductibilă suma de ... lei careia îi corespunde un impozit pe profit în suma de .. lei, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă în temeiul pct. 11.1 lit. a) și lit. b) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

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;

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;

b) Referitor la suma de lei T.V.A. de plata, suma pentru care inspectorii fiscali nu au dat drept de deducere.

Perioada supusa verificarii privind T.V.A. : ...

In fapt, in baza Raportului de inspectie fiscala .. ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ..inspectorii fiscali nu au dat drept de deducere pentru T.V.A in suma de ... lei, suma dedusa eronat de petenta in baza unei profacturi seria .. nr. .. emisa de S.C....

Petenta considera ca suma a fost dedusa in mod corect fiind aferenta unei facturi pentru achizitii de la furnizorul S.C. si depune in sustinere copii de pe O.P. Nr ... in suma de .. lei ,factura proforma nr. .. si NIR nr.

In drept, sunt aplicabile prevederile art 134, art 134¹ alin (1),alin(2) si alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se stipuleaza:

„ART. 134 Faptul generator și exigibilitatea - definiții

(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei

ART. 134¹ Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor [art. 157 alin. \(1\)](#). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei”

De asemenea acelasi act normativ la art. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere stipuleaza:

„ART. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;'

Referitor la art. 146, OG 92 /2003 privind Normele de aplicare ale Codului Fiscal la pct. 46 alin. (1) se prevede

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. Facturile transmise prin poșta electronică sunt considerate facturi în original. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește documentul inițial. Duplicatul poate fi o factură nouă emisă de furnizor/prestator, care să cuprindă aceleași date ca și factura inițială, și pe care să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială sau o fotocopie a facturii inițiale, pe care să se aplice ștampila furnizorului/prestatorului și să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al declarației vamale pentru import sau al documentului pentru regularizarea situației, persoana impozabilă va solicita un duplicat certificat de organele vamale.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor care au fost livrate sau urmează să fie livrate și serviciilor care au fost prestate sau urmează să fie prestate este deductibilă doar în **situația în care bunurile și/sau serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată efectuându-se în baza exemplarului original al facturii fiscale care trebuie să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5), și să fie emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.**

Din analiza dosarului contestatiei se retine faptul ca petenta a dedus in luna martie .., T.V.A. in suma de .. lei in baza documentului **Factura Proforma nr. ...** (document depus de petent in copie la dosarul contestatiei) document emis de S.C..... ce are seria ..nr. ...

Avand in vedere prevederile legale invocate se retine faptul ca pentru exercitarea si justificarea dreptului de deducere al T.V.A. contribuabilul trebuie sa detina exemplarul original al facturii emise in conformitate cu prevederile Codului fiscal, si nu isi poate exercita dreptul de deducere in baza altui document in afara celor expres precizate de lege , respectiv in baza unei Facturii, documentul prezentata de petenta respectiv factura proforma nefiind precizat de Codul fiscal ca document in baza caruia se poate exercita dreptul de deducere a T.V.A.

In concluzie, in mod corect inspectorii fiscali nu au dat drept de deducere pentru suma de .. lei reprezentand T.V.A. dedus de societate in luna martie in baza unei facturi proforma nr... si nu in baza exemplarului original al facturi prevazute de art.155 din Codul fiscal , motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa in temeiul pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1. Respingerea ca nemotivata si neintemeiata a contestatiei S.C. cu privire la suma de ...lei reprezentand:

- impozit profit in suma de .. lei
- T.V.A. de plata in suma ... lei

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....