



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului M. Biroul Solutionarea Contestatiilor

Decizia nr.45 din 14.03.2013 privind solutionarea contestatiei formulate de SC X SA, cu domiciliul fiscal in S. M., str. P-ta L., nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../05.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../05.02.2013, inregistrata sub nr...../05.02.2013 asupra contestatiei depuse de SC X SA, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...-../07.12.2012, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2012.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei - impozit pe profit;
- lei -majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei -majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

I. Prin contestatia formulata SC X SA solicita anulara in parte a obligatiilor suplimentare fiscale stabilite prin decizia de impunere nr...-../07.12.2012 pentru urmatoarele motive :

Organele de inspectie fiscala au retinut in mod gresit ca SC S. SRL,

de la care au fost achizitionate materiale in trim.II si trim.III 2008, a fost declarata inactiva din 24.08.2006, intrucat aceasta stare de fapt nu este reala. La data tranzactiei SC S. RL a fost in lichidare, statut care potrivit art.255 alin.(1) din Legea nr.31/1990, ii ofera posibilitatea de a incheia tranzactii cu terte persoane. Lichidarea acestei societati a fost ceruta de Directia Generala a Finantelor Publice apartinatoare si admisa prin incheierea judecatoreasca nr...../05.02.2008, data la care a fost numit si un lichidator.

Intrucat statutul juridic al SC S. SRL, ca inactiva, a fost modificat de drept odata cu intrarea in lichidare, tranzactia cu aceasta societate a fost incheiata in spiritul legii.

Referitor la tranzactia incheiata cu SC C. SRL, societate comerciala radiata, contestatoarea precizeaza ca intrucat a fost in eroare privind existenta si identitatea acesteia este culpabila de acceptarea tranzactiei si de plata profitului realizat pe seama acesteia, insa nu poate fi obligata la plata majorarilor si a penalitatilor de intarziere intrucat acestea curg de la data constatarii, luarii la cunostinta a unei plati care a devenit certa si exigibila si nu pot retroactiva pentru o perioada in care nu au fost cunoscute.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2012, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2008-30.09.2012.

SC X SA are ca obiect principal de activitate: Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale cod CAEN 4120.

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

Potrivit informatiilor din sistemul informatic – tablou de bord si INFOPC - SC X SA a achizitionat in anul 2008 materii prime si materiale de la o societate comerciala radiata si de la o societate comerciala inactiva.

Pentru perioada 01.01.2008 – 31.12.2008, organele de inspectie fiscala au intocmit referatul pentru solicitarea reverificarii nr...../ 26.11.2012 in baza caruia a fost emisa decizia de reverificare nr...../ 26.11.2012.

In urma reverificarii perioadei 01.01.2008 – 31.12.2008 organele de inspectie fiscala au constatat ca in trim.I 2008 SC X SA a inregistrat in evidenta contabila achizitii de materiale in valoare fara taxa pe valoarea adaugata de lei in baza a .. facturi ficale emise de SC C. SRL care a

fost radiata de la data de 23.03.2006. Organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste facturi fiscale nu au calitatea de documente justificative, iar potrivit art. 21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ sunt nedeductibile fiscal.

Astfel, organele de inspectie fiscala au determinat la 31.03.2008 un profit impozabil suplimentar in suma de lei pentru care au calculat un impozit pe profit in suma de lei.

In trim.II 2008 SC X SA a inregistrat in evidenta contabila achizitii de materiale in valoare fara taxa pe valoarea adaugata de lei in baza a .. facturi fiscale emise de la SC S. SRL societate declarata inactiva incepand cu data de 24.08.2006 conform OPANAF publicat in Monitorul Oficial nr...../24.08.2006. Potrivit art. 21 alin.(4) lit.r) din Codul Fiscal cheltuielile care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit iar conform art.11 alin.(1)^2 din acelasi act normativ tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF nu sunt luate in considerare de catre autoritatile fiscale.

Tot in aceasta perioada SC X SA a inregistrat in contabilitate achizitii de materiale in valoare fara taxa pe valoarea adaugata de ... lei in baza a .. facturi fiscale emise de SC C. SRL, radiata de la data de 23.03.2006. Organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste facturi fiscale nu au calitatea de documente justificative, prin urmare cheltuielile in suma de lei sunt nedeductibile fiscal.

Avand in vedere cheltuielile nedeductibile fiscal in suma totala de lei organele de inspectie fiscala au calculat pentru trim.II 2008 un profit impozabil suplimentar in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei.

In trim.III 2008 SC X SA a inregistrat in contabilitate achizitii de materiale in valoare, fara TVA, de lei in baza unei facturi fiscale emisa de SC C. SRL, radiata din data de 23.03.2006. Constatand ca aceasta factura nu are calitatea de document justificativ organele de inspectie fiscala au determinat la 30.09.2008 un profit impozabil suplimentar in suma lei pentru care au calculat un impozit pe profit in suma de lei.

Fata de cele prezentate organele de inspectie fiscala au determinat pentru anul 2008 un impozit pe profit suplimentar in suma totala de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit determinat suplimentar in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat in

conformitate cu prevederile art.120 alin.(2) si alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata pentru perioada 25.04.2008 – 26.11.2012 majorari, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma lei.

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

Conform balantei de verificare incheiata la 30.09.2012 SC X SA figureaza cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de lei .

Avand in vedere aspectele prezentate la capitolul “Impozit pe profit”, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2008 SC X SA a dedus nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei in baza a .. facturi fiscale prezentate in anexa nr. .. la raportul de inspectie fiscala, emise de SC S. SRL, societate declarata inactiva conform OPANAF publicat in Monitorul Oficial nr.../24.08.2006, avand un cod invalid de TVA deoarece incepand cu data de 01.05.2008 i-a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA si de SC C. SRL, societate radiata, intrucat facturile in cauza nu au calitatea de documente justificative.

Potrivit art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata persoana impozabila trebuie sa detina o factura emisa conform prevederilor art.155 alin.(5) lit.d) din acelasi act normativ respectiv sa fie emisa de catre o alta persoana impozabila.

Fata de cele constatate organele de inspectie fiscala au determinat o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat in conformitate cu prevederile, art.120 alin.(2) si alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata pentru perioada 25.03.2008 – 26.11.2012 majorari, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2012, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...-.. .../07.12.2012, privind obligatiile fiscale contestate de SC X SA in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoare adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

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

1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza impozitul pe profit in suma de lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. ...-.../07.12.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.12.2012 organele de inspectie fiscala au constatat ca in cursul anului 2008 SC X SA a inregistrat in evidenta contabila un numar de .. facturi fiscale reprezentand achizitii de materiale in valoare fara TVA de lei emise de SC C. SRL astfel: in trim.I lei, in trim.II lei si in trim. III 2008 lei.

Potrivit informatiilor din sistemul informatic -Tablou de bord si INFOPC- SC C. SRL a fost radiata din Registrul Comertului la data de 23.03.2006.

In trim.II 2008 SC X SA a inregistrat in evidenta contabila .. facturi fiscale reprezentand achizitii de materiale in valoare fara TVA de lei emise de SC S. ... SRL.

Potrivit informatiilor din sistemul informatic -Tablou de bord si INFOPC- , SC S. SRL a fost declarata inactiva la data de 24.08.2006 conform ordinului presedintelui ANAF publicat in Monitorul Oficial nr...../24.08.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca sunt nedeductibile fiscal chetuielile in suma totala de lei inregistrate de SC X SA in cursul anului 2008 si au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei .

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

“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile”.

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

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

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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 cele precizate in continutul deciziei se retine ca SC X SA nu are dreptul sa deduca cheltuielile inregistrate in baza facturilor emise de SC C. SRL intrucat potrivit declaratiei 394 , neconcordante contribuabili radiati in anul 2008, existenta in copie la dosarul cauzei , SC C. SRL a fost radiata din Registrul Comertului la data de 23.03.2006, prin urmare facturile fiscale emise de aceasta societate in cursul anului 2008 nu au calitatea de document justificativ, SC C. SRL nemaexistand ca persoana juridica de la data radierii, astfel nu mai avea cum sa emita facturi.

Art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SA nu are dreptul sa deduca cheltuielile inregistrate in baza facturilor fiscale emise de SC S. SRL, avand in vedere ca aceasta a fost declarata inactiva conform ordinului presedintelui ANAF publicat in Monitorul Oficial nr...../24.08.2006 incepand cu data de 24.08.2006.

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

“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

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

“(1) De la data declararii 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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca intrucat SC S. SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 24.08.2006, de la aceasta data societatea nu mai avea dreptul sa utilizeze facturi fiscale, iar daca acestea au fost emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Sustinerea contestatoarei ca la data incheierii tranzactiei cu SC S. SRL aceasta era in lichidare, statut care potrivit art.255 ali.(1) din legea nr. .../1990 ii ofera posibilitatea de a incheia tranzactii cu terte persoane, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece asa cum s-a precizat in continutul deciziei SC S. SRL era inactiva de la data de 24.08.2006, astfel ca nu avea cum sa emita facturi in lunile mai si iunie 2008.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. /07.12.2012 , emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in anul 2008 SC X SA a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de totala de lei din care : lei din facturile fiscale emise de SC C. SRL si lei din facturile fiscale emise de SC S. SRL. Asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior facturile in cauza nu au calitatea de document justificativ.

Conform declaratiei 394 –neconcordante contribuabili radiati in anul 2008 si a declaratiei 394 –neconcordante contribuabili inactivi la sfarsitul perioadei de raportare anul 2008, existente in copie la dosarul cauzei, SC C.

SRL a fost radiata din Registrul Comertului la data de 23.03.2006 iar SC S. SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 24.08.2006.

In drept, art.146 alin.(1) lit. a) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(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 alin.(5);”

Art.155 alin.(5) lit.c) din acelasi act normativ, precizeaza:

**“(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;**

În temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SA nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei provenita din facturile emise de SC C. SRL intrucat acestea nu indeplinesc calitatea de document justificativ, SC C. SRL fiind radiata din Registrul Comertului la data de 23.03.2006. Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata SC C. SRL trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda codul de inregistrare fiscala al furnizorului, care are prefixul “RO”, conform Standardului international ISO 3166, asa cum prevede art. 154 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Incepand cu data de 01.05.2008 societatii SC S. SRL i-a fost anulat codul de inregistrare in scopul de TVA.

Conform art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006:

“(1) De la data declararii 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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca facturile fiscale emise de SC S. SRL nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca

neintemeiata .

3.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr. ..-.. 2073/07.12.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M..

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

Pentru neplata in termenul legal a impozitului pe profit in suma de lei organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma lei .

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suamde 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 (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, 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.”

Art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010 in vigoare de la data de 01.07.2010 prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010 precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, precizeaza:

“(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand impozit pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, SC X SA datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma totala de lei .

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

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

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru obligatiile fiscale determinate suplimentar si neachitate la scadenta reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei, SC X SA datoreaza penalitatile de intarziere in suma totala de lei, prin aplicarea procentului de% la valoarea obligatiilor fiscale principale

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de lei, 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 X SA, cu domiciliul fiscal in S. M. , P-ta L., nr. .., pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, majorari, dobanzi si penalitati aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati aferente in suma de lei.

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

DIRECTOR EXECUTIV

red.4 ex.