



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 698 din 22.06.2011 privind solutionarea
contestatatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B M,
str. M., nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub
nr...../07.03.2011 si reinregistrata sub nr. .../21.03.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../21.03.2011, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../21.03.2011 asupra contestatiei
depusa de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr..../27.01.2011 emisa de
Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in
data de 24.01.2011.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205
alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.
92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a
Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia,
motivand urmatoarele:

In cursul anului 2009 societatea a achizitionat de la SC E SRL
cantitatea de kg. de cartofi, in baza facturii fiscale nr...../19.03.2009 in
valoare totala de lei.

La scurt timp de la achiziționarea marfii și de la depozitarea ei în halele societății, s-a constatat că marfa nu este corespunzătoare din punct de vedere calitativ deoarece se degradează zilnic, motiv pentru care a comunicat societății vânzătoare că va returna marfa care nu era deteriorată.

În urma unor discuții îndelungate purtate între reprezentanții celor două societăți, s-a convenit returnarea marfii, la un preț mai ridicat, respectiv de lei/kg., întrucât cantitatea de kg de cartofi era deja deteriorată și nu mai putea fi valorificată. Prin revanzarea cu un preț mai mare (de ... lei/kg față de ... lei/kg), s-a convenit practic că pierderea să fie împartită între cele două societăți.

În acest sens, societatea a emis către SC E SRL două facturi fiscale, respectiv factura fiscală nr...../02.04.2009 în valoare de lei și factura fiscală nr...../03.04.2009 în valoare de lei, cu care a fost returnată cantitatea de kg. de cartofi.

SC X SRL nu a înregistrat în evidența contabilă cele două facturi, dintr-o omisiune a administratorului care le-a pus într-un dosar personal acasă, iar organele de inspecție fiscală au constatat existența lor verificând cotoarele facturierilor însă nu au solicitat explicații contestatoarei cu privire la facturile în cauză.

Contestatoarea consideră eronat calculat impozitul pe profit la valoarea înregistrată în cele două facturi fiscale deoarece trebuia calculat la marja de profit, raportat la diferența dintre prețul de vânzare și cel de achiziție.

Astfel, organele de inspecție fiscală au calculat în mod eronat un impozit pe profit în suma de lei în loc de ... lei, calculat la un profit de lei, încălcând prevederile art. 19 alin. (1) din Codul fiscal, conform căruia profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 24.01.2011, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Forma inspecției fiscale a fost inspecția fiscală generală și a vizat perioada 01.01.2007 – 30.06.2010.

SC X SRL este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunal sub nr. J./.../2002 și are ca obiect principal de activitate: Comerț cu ridicata al cerealelor, semintelor și furajelor, cod CAEN 4621.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

In anul 2007, SC X SRL a emis catre SC E SRL factura fiscala nr. .../28.12.2007 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, pe care nu a inregistrat-o in evidenta contabila, incalcand prevederile art. 82 alin. (2) din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 78.1 lit. a) si b) din HG nr. 1050/2004 conform caruia declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara impozitele, taxele si contributiile datorate precum si bunurile si veniturile impozabile.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat **un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei**, conform art. 120 din OG nr. 92/2003 si art. 120¹ din OUG nr. 39/2010.

In anul 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila .. facturi emise de SC P SRL din Bucuresti, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, .. facturi fiscale emise de SC G SRL din B, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societati declarate inactivate din data de 22.08.2007 prin Ordin al ministrului finantelor publice, .. facturi emise de SC H SRL din T, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societate dizolvata din data de 23.05.2006 si .. facturi emise de SC I SRL din B M, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societate neplatitoare de TVA si inactiva din data de 11.06.2009.

Au fost incalcate prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 republicata, conform caruia profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

Conform art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003 nu sunt deductibile fiscal cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv iar conform art. 11 alin. 1² din acelasi act normativ nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF.

Art. 3 alin. (1) din Ordinul presedintelui ANAF nr. 575/2006 precizeaza ca de la data declararii ca inactiv, contribuabilul nu mai are dreptul sa utilizeze facturi, facturi fiscale si alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

De asemenea, SC X SRL a emis in anul 2008 catre SC E SRL .. facturi in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei,

pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit determinat suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, pentru perioada 26.04.2008 – 21.01.2011.

Astfel, pentru anul 2008, organele de inspectie fiscala au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.**

In anul 2009, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila ... facturi emise de SC I SRL, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societate neplatitoare de TVA si inactiva din data de 11.06.2009, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Societatea a emis in anul 2009 catre SC E SRL .. facturi in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, care nu au fost inregistrate in evidenta contabila, fiind diminuata astfel baza impozabila, respectiv taxa pe valoarea adaugata.

Conform art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit determinat suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.04.2009 – 21.01.2011, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In concluzie, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2009 **un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.**

Conform balantei de verificare **la data de 30.06.2010**, SC X SRL a inregistrat o pierdere in suma de lei si a declarat un impozit minim in suma de lei.

In anul 2010, societatea a inregistrat in evidenta contabila .. facturi emise de SC I SRL in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, societate neplatitoare de TVA si inactiva din data de 11.06.2009, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au diminuat pierderea inregistrata la 30.06.2010 cu suma de lei.

In concluzie, pentru perioada verificata organele de inspectie fiscala au stabilit **un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.**

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

In anul 2007, SC X SRL a emis catre SC E SRL factura fiscala nr. .../28.12.2007 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, pe care nu a inregistrat-o in evidenta contabila.

Astfel, pentru anul 2007, organele de inspectie fiscala au stabilit **taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei.**

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat **majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei**, pentru perioada 26.01.2008 – 21.01.2011.

In anul 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila .. facturi emise de SC P SRL in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, .. facturi fiscale emise de SC G SRL in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societati declarate inactivate din data de 22.08.2007 prin Ordin al ministrului finantelor publice, .. facturi emise de SC H SRL in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societate dizolvata din data de 23.05.2006 si .. facturi emise de SC I SRL, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societate neplatitoare de TVA si inactiva din data de 11.06.2009.

Conform art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, persoana impozabila trebuie sa de detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155.

Art. 3 alin. (1) din Ordinul ANAF nr. 575/2006 precizeaza ca 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 iar art. 1 din Ordinul ANAF nr. 605/2008, precizeaza ca organele fiscale anuleaza din oficiu

inregistrarea in scopuri de TVA a persoanelor impozabile care figureaza in lista contribuabililor inactivi constituita potrivit reglementarilor legale in vigoare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Societatea a emis in anul 2008 catre SC E SRL .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Astfel, pentru anul 2008, organele de inspectie fiscala au stabilit **taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.**

In anul 2009, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila .. facturi fiscale emise de SC I SRL in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societate neplatitoare de TVA si inactiva din data de 11.06.2009, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Societatea a emis in anul 2009 catre SC E SRL .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Astfel, pentru anul 2009, organele de inspectie fiscala au calculat **taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.**

In anul 2010, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila .. facturi fiscale emise de SC I SRL in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societate neplatitoare de TVA si inactiva din data de 11.06.2009, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit **taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, majorari de**

intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

Astfel, pentru perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit **taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.**

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.01.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.../27.01.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare datorate de SC X SRL 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 valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

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

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr.../27.01.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a formulat contestatie impotriva decizei de impunere nr.../27.01.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 24.01.2011, fara sa precizeze obiectul acesteia si motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza.

Prin adresele nr...../30.03.2011 si nr..../19.04.2011, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat contestatoarei sa precizeze obiectul contestatiei, individualizat pe tipuri de impozite, taxe si accesorii ale acestora, sa prezinte motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata si sa transmita jurnalul de cumparari pentru luna martie 2009, jurnalul de vanzari pentru luna aprilie 2009 si balantele de verificare la 31.03.2009 si 30.04.2009.

In data de 19.04.2011 SC X SRL a depus documentele solicitate iar prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./09.05.2011 a precizat urmatoarele:

Obiectul contestatiei il constituie intreaga suma reprezentand obligatii de plata suplimentare, stabilita prin decizia de impunere nr..../27.01.2011.

Avand in vedere ca facturile fiscale emise catre SC E SRL au fost inregistrate in evidenta contabila dupa incheierea raportului de inspectie fiscala, datoreaza doar majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit.

In raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca SC G SRL si SC P SRL sunt inactive din data de 22.08.2007, desi conform listei contribuabililor inactivi acestea figureaza ca inactive din data de 01.09.2007, respectiv 01.05.2008 iar SC I SRL este inactiva din data de 11.06.2009 insa constatările organelor de inspectie fiscala sunt aferente anului 2008.

In ceea ce priveste facturile emise de contribuabili inactivi, contestatoarea precizeaza ca a fost de buna credinta, deoarece nu a incercat sa prejudicieze bugetul de stat, dovada fiind inregistrarea acestora in evidenta contabila si plata impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata.

SC X SRL nu a raspuns solicitarii Biroului Solutionarea Contestatiile de a preciza motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.01.2011, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 2007 – 2009, SC X SRL a emis catre SC E SRL .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila.

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

“(1) 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”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru veniturile in suma de lei, realizate de SC X SRL in baza facturilor emise catre SC E SRL si neinregistrate in evidenta contabila, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Sustinerea contestatoarei ca facturile emise catre SC E SRL au fost inregistrate in evidenta contabila dupa incheierea raportului de inspectie fiscala nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece perioada verificata de organele de inspectie fiscala a fost 01.01.2007 – 30.06.2010 iar in situatia in care facturile in cauza au fost inregistrate in evidenta contabila ulterior controlului, vor face obiectul inspectiei fiscale care va viza acea perioada.

In perioada 28.05.2008 – 05.03.2009, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila .. facturi fiscale emise de SC I SRL din B M, in valoare de lei, reprezentand materiale de constructie.

De asemenea, in anul 2008, societatea a inregistrat in evidenta contabila .. facturi emise de SC H SRL din T, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societate radiata din data de 24.05.2006.

Art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“(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 documentele existente la dosarul cauzei se retine ca SC X SRL nu are drept de deducere a cheltuielilor in suma de lei, inregistrate in evidenta contabila in baza facturilor emise de SC I SRL in perioada 28.05.2008-05.03.2009, acestea neavand calitatea de document justificativ potrivit legii intrucat reprezinta achizitii de materiale de constructii iar SC I SRL are ca obiect principal de activitate “Selectia si plasarea fortei de munca” si nu a achizitionat asemenea materiale de la agenti economici din tara sau din strainatate.

Mai mult, SC I SRL nu a depus declaratii de impozite si taxe si situatii financiare anuale si este inactiva din data de 11.06.2009, conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr..../29.05.2009.

De asemenea, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, SC H SRL este radiata din data de 24.05.2006, prin urmare nu putea emite facturile in anul 2008, astfel ca suma de lei este nedeductibila fiscal.

In anul 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila .. facturi emise de SC P SRL in perioada februarie- martie 2008, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei si .. facturi fiscale emise de SC G SRL in luna februarie 2008, in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, societati declarate inactivate din data de 22.08.2007 prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr...../24.07.2007.

In perioada 01.10.2009-26.02.2010, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila ... facturi fiscale emise de SC I SRL din B M, in valoare de lei, reprezentand materiale de constructie, societate neplatitoare de TVA si inactiva

din data de 11.06.2009, conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1167/29.05.2009.

Art.11 alin.1² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pana la data de 24.05.2009, precizeaza:

“(1²) De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003 precizeaza:

“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

r) cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca cheltuielile in suma de lei inregistrate in evidenta contabila in baza facturilor fiscale emise in anul 2008 de SC P SRL si SC G SRL, deoarece aceste societati au fost declarate inactivate incapand cu data de 22.08.2007 prin Ordinul presedintelui ANAF nr.../24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi si a listei contribuabililor reactivati.

De asemenea, nu sunt deductibile nici cheltuielile in suma de lei inregistrate de societate in evidenta contabila in baza facturilor emise de SC I SRL in perioada 01.10.2009-26.02.2010 deoarece acesta societate a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 prin Ordinul presedintelui ANAF nr.../29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarati inactivi.

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 este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr.../27.01.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, in perioada 2007 – 2009, SC X SRL a emis catre SC E SRL .. facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila.

In drept, art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. b)-g);”

Art. 140 alin. (1) din același act normativ prevede:

“(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 cotei reduse”.

Art. 157 alin. (1) din același act normativ prevede:

“(1) Orice persoana trebuie să achite taxa de plata organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³”.

In temeiul prevederilor legale citate se reține că SC X SRL avea obligația să înregistreze în evidența contabilă, în jurnalele de vânzări și în deconturile de TVA și să plătească taxa pe valoarea adăugată în suma de lei aferentă livrărilor de bunuri în valoare de lei efectuate în baza facturilor fiscale emise către SC E SRL.

In perioada 2008 – 2010, SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă .. facturi fiscale emise de SC I SRL, în valoare de lei și taxa pe valoarea adăugată aferentă în suma de lei.

SC I SRL nu este înregistrată în scopuri de TVA și este inactivă din data de 11.06.2009.

In luna martie 2008, societatea a înregistrat în evidența contabilă .. facturi emise de SC H SRL din T, în valoare de lei și taxa pe valoarea adăugată aferentă în suma de lei, societate radiată din data de 24.05.2006.

Art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

“(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);”

Art. 155 alin. (5) lit. e) din același act normativ, precizează:

**“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:
d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;”**

Luând în considerare prevederile legale citate, se reține că SC X SRL a dedus în mod nejustificat taxa pe valoarea adăugată în suma de lei înscrise în facturile emise de SC I SRL deoarece aceasta nu este persoana impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, prin urmare nu avea dreptul să emită facturi cu TVA.

De asemenea, SC X SRL nu are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată în suma de lei, înscrise în facturile fiscale emise de SC H SRL în luna martie 2008 deoarece această societate este radiată din data de 24.05.2006 și prin urmare nu mai putea să desfășoare activitate și nici să emită facturi începând cu această dată, care să conțină denumirea și codul de identificare fiscală al societății.

În anul 2008, SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă .. facturi emise de SC P SRL în perioada februarie- martie 2008, în valoare de lei și taxa pe valoarea adăugată aferentă în suma de lei și .. facturi fiscale emise de SC G SRL în luna februarie 2008, în valoare de lei și taxa pe valoarea adăugată aferentă în suma de lei, societăți declarate inactice din data de 22.08.2007 prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .../24.07.2007.

Art. 153 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

“(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 evidența specială și în lista contribuabililor inactivi”.

Art. 3 alin. (1) și (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006, precizează:

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

Luand in considerare prevederile legale citate, art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, SC X SRL trebuie sa detina facturi fiscale care sa cuprinda informatiile de la art. 155 alin.(5), printre care si codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului iar de la data declararii ca inactive, respectiv 22.08.2007, SC P SRL si SC G SRL nu au dreptul de a utiliza facturi fiscale sau daca le-au emis nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au anulat inregistrarea in scopuri de TVA a societatilor incepand cu data de 01.09.2007, prin urmare acestea nu mai puteau emite facturi cu taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, SC X SRL nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, inregistrata in facturile fiscale emise in anul 2008 de cele doua societati.

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 este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei, reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe profit si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin decizia de impunere nr..../27.01.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

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

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente in suma de lei aferente impozitului pe profit, majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

“(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.”

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care 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, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

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

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, neachitate la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei, respectiv in suma de lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat impozitul pe profit in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei, respectiv in suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe profit si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, 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 SRL, cu domiciliul fiscal in B M, str. M., nr.

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

DIRECTOR EXECUTIV