



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj**



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

**DECIZIA Nr.3
din 30 ianuarie 2013**

Privind solutionarea contestatiei formulata SC x SRL cu sediul social în localitatea x, judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P.Salaj sub nr.x din x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Salaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. x din x cu privire la contestatia formulata de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere x emisa AIF la data de x si a Dispozitiei privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. x.

Obiectul contestatiei îl constituie obligatii fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr.x emisa la data de x si reprezinta impozit pe profit în sumă de x lei si accesoriile aferente în sumă de x lei, taxa pe valoarea adaugata în sumă de x lei si accesoriile aferente în sumă de x lei.

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul x din x este formulata în termen si semnata de catre reprezentantul societății, avocat, conform împuternicirii avocatale existentă la dosarul cauzei.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. SC x SRL formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere x emisa la data de x si a Dispozitiei privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. x emise în baza constatărilor Raportului de inspectie fiscala nr. x apreciind că sunt nelegale din următoarele considerente:

1.Societatea nu este în culpă pentru achizitionarea de mărfuri de la societăți a căror activitate a fost suspendată. Livrarea facturilor a fost însoțită cu fiecare ocazie de facturi pe care erau înscrise toate elementele de identificare a societății. Acelasi lucru poate fi afirmat si în cazul chitantelor doveditoare a achitării contravalorii bunurilor achizitionate.

2.Societatea nu se găseste în situatia de a nu avea calitatea de beneficiar al prestațiilor de servicii înscrise în facturi.

3. In ceea ce priveste înregistrarea de facturi de achizitii de mărfuri care nu au fost recunoscute de către partenerii contractuali, societatea poate face dovada raporturilor contractuale derulate cu societățile în cauză, prin detinerea facturilor semnate si însusite de către acestia asa cum rezultă din evidentele contabile.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
30.01.2013

Imprejurarea că facturile nu s-au regăsit în evidentele contabile ale partenerilor la momentul efectuării controalelor încrucisate nu este o chestiune care să privească societatea și de care să fie făcută responsabilă. Toti acesti furnizori erau activi la data desfășurării raporturilor contractuale astfel încât societății nu îi revine responsabilitatea pentru neîndeplinirea obligațiilor lor fiscale.

4. La fel ca și în situația achizițiilor de mărfuri de la societăți a căror activitate este suspendată societatea nu este în culpă pentru achiziționarea de mărfuri de la contribuabili inactivi. Livrarea mărfurilor a fost însoțită cu fiecare ocazie de facturi pe care erau înscrise toate elementele de identificare a societății. Același lucru poate fi afirmat și în cazul chitanțelor doveditoare a achitării contravalorii bunurilor achiziționate.

Societatea a verificat periodic lista contribuabililor inactivi postată pe site-ul ANAF și nu a găsit pe acea listă furnizorii cu care a contractat marfa. La o dată ulterioară tranzacțiilor aceste persoane au fost incluse pe lista făcută publică dar informațiile de pe site nu pot fi aplicate retroactiv, față de tranzacțiile încheiate la un moment la care lista nu era actualizată. Nu este culpa societății că administrația fiscală nu actualizează informațiile de interes public la fel cum nu este culpa și responsabilitatea societății că anumite societăți a căror activitate este suspendată își exercită în continuare activitățile.

5. Societatea a contractat cu societăți comerciale legal înființate, pentru tranzacțiile comerciale efectuate fiindu-i emise facturi în condițiile legii. În cazul de neconcordanță a denumirii furnizorului cu codul de identificare fiscală partenerii comerciali și-au modificat denumirea ulterior înființării fără a fi operat această modificare în facturile emise. Societatea în calitate de client nu a avut posibilitatea de a verifica la momentul achiziției de mărfuri dacă de la data înființării societățile de la care a cumpărat marfă și până la data livrării s-au produs modificări cu privire la denumirea societății.

Având în vedere aceste considerente solicită admiterea contestației.

II. Din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. x din data de x (existentă în copie la dosarul cauzei) emisă în baza Raportului de inspectie fiscală x înregistrat la A.I.F sub nr. x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligații fiscale suplimentare de plată

1. Impozit pe profit	x lei
2. Dobânzi/Majorari de întârziere	x lei
3. Penalități de întârziere	x lei

2.1.2 Motivul de fapt:

(..)

2.1.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003, HG 44/2004, OG 92/2003.

2.1.1 Obligații fiscale suplimentare de plată

1. Taxa pe valoarea adăugată-lunar	x lei
2. Dobânzi/Majorari de întârziere	x lei
3. Penalități de întârziere	x lei

2.1.2 Motivul de fapt

(...)

Legea 571/ OG 92/2003

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
Decizie
30.01.2013

Din Raportul de inspectie fiscala F-x încheiat la data de x înregistrat la AIF sub numărul x din data de x (existent în copie la dosarul cauzei) referitor la obligatiile contestate se retin urmatoarele:

Impozit pe profit

In perioada verificata societatea inregistreaza in evidenta contabila valoarea marfurilor achizitionate de la furnizori a caror activitate a fost suspendata, furnizori care au inscrisa la denumirea beneficiarului alta societate, furnizori care nu recunosc tranzactiile declarate de SC x SRL, societati declarate inactive, si furnizori cu denumire eronata.

Pentru perioada verificata s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de 22.94x7 lei.

Motiv de fapt

a) Societatea a achizitionat marfuri de la SC x SRL avand cod de inregistrare fiscala x, SC x SRL - CUI x si de la SC x SRL avand CUI x, societati a caror activitate este suspendata in perioada verificata. Echipa de control nu a luat in considerare tranzactiile cu acesti contribuabili, drept urmare cheltuielile inregistrate in evidenta contabila care au la baza un document emis de contribuabili cu activitatea suspendata au fost tratate ca si cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit. Facturile emise de contribuabilii cu activitate suspendata nu sunt documente justificative pentru a putea fi inregistrate pe cheltuieli si tratate ca si cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal.

Cheltuielile in suma de x lei inregistrate de SC x SRL in evidenta contabila, reprezentand pretul de achizitionare a marfurilor din facturile emise de contribuabili cu activitatea suspendata, mentionate in anexa nr. 1, nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

b) Agentul economic inregistreaza in evidenta contabila pe conturile de cheltuieli facturi de prestari de servicii in care la rubrica beneficiar nu este trecuta denumirea societatii x SRL, ci alti beneficiari. Situatia facturilor destinate altor beneficiari este prezentata in anexa nr.2 parte integranta a raportului de inspectie fiscala.

Datorita faptului ca aceste prestari de servicii au ca beneficiari alte societati comerciale, cheltuielile in suma de x lei nu sunt deductibile din punct de vedere al impozitului pe profit.

c) In perioada verificata x agentul economic inregistreaza in evidenta contabila facturi de achizitii marfuri de la furnizori care nu recunosc tranzactiile declarate de SC x, nu au desfasurat activitati de natura celor inscrise in aceste facturi, nu au alocat in perioadele respective numere de facturi care sa corespunda cu cele inregistrate in contabilitatea societatii, fapte rezultate si din controalele inopinate efectuate de organele fiscale competente, la acestia.

In urma verificarii neconcordanțelor din declaratiile 394 depuse pentru perioada verificata, s-a constatat că aceste societati nu au declarat tranzactii economice cu SC x SRL.

Valoarea achizițiilor corespunzătoare acestor facturi sunt în suma de x lei.

Situatia facturilor si a furnizorilor este prezentata in anexa nr. 3, parte integranta a raportului de inspectie fiscala.

Asupra aspectelor descrise mai sus organele de inspectie fiscala au fost sesizate de catre ANAF Bucuresti prin adresa nr x.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
30.01.2013

d) In perioada verificata, societatea inregistreaza in evidenta contabila facturi de achizitie marfa de la contribuabili declarati inactivi, asa cum rezulta din anexa nr.4 la prezentul raport de inspectie fiscala.

In anexa mentionata este prezentata si data de la care societatile au devenit inactice precum si Ordinul Presedintelui ANAF in baza carora au fost propuse inscrierea acestora pe listele cu societati inactice.

La stabilirea bazei impozabile pentru calculul impozitului pe profit, echipa de control nu a luat in considerare tranzactiile cu contribuabili inactivi, drept urmare cheltuielile inregistrate in evidenta contabila care au la baza un document emis de contribuabili inactivi sau aflati in inactivitate temporara ori inexistenti au fost tratate ca si cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit. Facturile emise de contribuabilii inactivi nu sunt documente justificative pentru a putea fi inregistrate pe cheltuieli si tratate ca si cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal.

Cheltuielile in suma de x lei inregistrate de SC x SRL in evidenta contabila, reprezentand pretul de achizitionare a marfurilor din facturile emise de contribuabili inactivi, mentionate in anexa nr.4 , nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

e) In perioada x, agentul economic inregistreaza marfuri in suma de x lei, facturate de diversi furnizori: x

Din verificarea efectuata pe site-urile ANAF, s-a constatat ca la codurile fiscale, inscrise in facturi la date despre furnizori, figureaza alte denumiri de societati.

Situatia acestor facturi este prezentata in anexa nr.5 a raportului de inspectie fiscala. Cheltuiala in suma de x lei nu este deductibila la calculul impozitului pe profit.

Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea bazei de impunere pentru calculul impozitului pe profit luand in considerare cheltuielile nedeductibile mentionate la punctele a - e de mai sus.

Suma totala a facturilor de achizitie amintite mai sus este de x lei, asa cum rezulta din anexa nr.6 care face parte integranta din prezentul raport de inspectie fiscala.

Taxa pe valoarea adăugată

a) Agentul economic a inregistrat in evidenta contabila, in jurnalele de TVA de cumparari si a preluat in deconturile de TVA depuse, TVA aferentă facturilor emise de societati a caror activitate a fost suspendata, deducand in acest mod TVA in suma de 9.190 lei .

Pentru TVA in suma de x, societatea nu are drept de deducere.

Situatia facturilor emise de aceste societati este prezentata in anexa nr .1 parte integranta a raportului de inspectie fiscala.

b) Agentul economic inregistreaza in jurnalele de cumparari si deduce TVA aferentă facturilor la care in locul destinat beneficiarului nu este trecuta denumirea societatii xSRL, ci alti beneficiari. Situatia facturilor destinate altor beneficiari este prezentata in anexa nr.2 parte integranta a raportului de inspectie fiscala.

Datorita faptului ca aceste prestari de servicii au ca beneficiari alte societati comerciale, nu sunt deductibile nici cheltuielile si nici TVA aferenta. Implicatiile cheltuielilor asupra rezultatului financiar au fost tratate la capitolul Impozit pe profit.

In concluzie TVA in suma de x lei nu se justifica a fi dedusa.

c) In perioada verificata agentul economic inregistreaza in evidenta contabila achizitii de la furnizori care nu recunosc tranzactiile declarate de SC x, nu au desfasurat activitati de natura celor inscrise in aceste facturi, nu au alocat in perioadele respective numere de facturi care sa corespunda cu cele inregistrate in contabilitatea societatii,

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
30.01.2013

fapte rezultate si din controalele inopinate efectuate de organele fiscale competente, la acestia.

Asupra aspectelor descrise mai sus organele de inspectie fiscala au fost sesizate de catre ANAF Bucuresti prin adresa nr x.

In urma verificarii neconcordantelor din declaratiile 394 depuse pentru perioada verificata, se constata ca aceste societati nu au declarat tranzactii economice cu SC x SRL.

TVA corespunzatoare este in suma de x lei .

Situatia achizitiilor de aceste societati este prezentata in anexa nr 3, parte integranta a raportului de inspectie fiscala.

d) Agentul economic a inregistrat in evidenta contabila, in jurnalele de TVA de cumparari si a preluat in deconturile de TVA depuse, TVA aferenta facturilor emise de societati declarate inactive prin ordine ale presedintelui ANAF (OP ANAF 575/2006 si OP ANAF 819/2008). TVA dedusa de societate aferentă achizitiilor de la societati inactive este in suma de x lei.

Pentru TVA in suma de x lei , societatea nu are drept de deducere.

Situatia facturilor emise de aceste societati este prezentata in anexa nr. 4 parte integranta a raportului de inspectie fiscala.

e) In perioada verificata agentul economic inregistreaza in evidenta contabila facturi emise de furnizori astfel : x, etc. Din verificarea efectuata a rezultat ca la codul de inregistrare trecut in facturi figureaza alti agenti economici (x etc). In urma verificarii neconcordantelor din declaratiile 394 depuse pentru perioada verificata, s-a constatat ca aceste societati nu au declarat tranzactii economice cu SC x SRL Zalau (verificarea s-a facut pe codul de inregistrare in scris in facturi).

TVA nedeductibilă corespunzatoare acestor facturi este in suma de x lei. Situatia facturilor emise de aceste societati este prezentata in anexa nr 5 parte integranta la prezentul raport de inspectie fiscala.

III. Luand în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de către contestatara si de catre organele de control referitor la contestatia formulata se retin urmatoarele:

In perioada verificata societatea a inregistrat în evidenta contabila valoarea marfurilor achizitionate de la furnizori a caror activitate a fost suspendata, furnizori care au in scrisă la denumirea beneficiarului alta societate, furnizori care nu recunosc tranzactiile declarate de SC x SRL, societati declarate inactive si furnizori al căror cod fiscal nu corespunde denumirii acestora.

Urmare acestor constatări s-a stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei si corespunzător acestor sume s-au stabilit dobânzi/majorări de întârziere si penalități de întârziere în sumă totală de x lei, toate aceste obligatii fiind individualizate prin Decizia de impunere x emisa de către AIF la data de x.

Impotriva acestor constatări SC x SRL formuleaza contestatie, apreciind că, Decizia de impunere x emisa la data de 21.03.2012 si Dispozitia privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. x, emise în baza constatărilor Raportului de inspectie fiscala nr. x sunt nelegale si solicita admiterea contestatiei.

Referitor la societăți a căror activitate a fost suspendată în perioada controlată

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
30.01.2013

Din raportul de inspectie fiscala s-a retinut faptul ca, societatea a achizitionat marfuri de la x avand cod de inregistrare fiscala x avand CUI x, societati a caror activitate a fost suspendata in perioada verificata.

Potrivit prevederilor legale facturile emise de contribuabilii a caror activitate a fost suspendata nu sunt documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in acestea.

Astfel cheltuielile in suma de x lei reprezentand pretul de achizitie a marfurilor din facturile emise de contribuabili cu activitatea suspendata si taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei aferenta nu sunt deductibile fiscal.

Societatea arata faptul ca nu este in culpa pentru achizitionarea de marfuri de la societati a caror activitate a fost suspendata. Livrarea facturilor a fost insotita cu fiecare ocazie de facturi pe care erau inscrite toate elementele de identificare a societatii. Acelasi lucru poate fi afirmat si in cazul chitantelor doveditoare a achitarii contravalorii bunurilor achizitionate.

In drept potrivit prevederilor art. 81 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala **“In caz de inactivitate temporara sau in cazul obligatiilor de declarare a unor venituri care, potrivit legii, sunt scutite la plata impozitului pe venit, organul fiscal competent poate aproba, la cererea contribuabilului, alte termene sau conditii de depunere a declaratiilor fiscale, in functie de necesitatile administrarii obligatiilor fiscale. Asupra termenelor si conditiilor va decide organul fiscal potrivit competenelor aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”**

Ordinul nr. 1221/2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu prevede:

A. Aprobarea regimului de declarare derogatoriu

1. In caz de inactivitate temporara, organul fiscal competent poate aproba, la cererea contribuabilului, alte termene sau conditii de depunere a declaratiilor fiscale pentru impozitele, taxele si contributiile administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

[...]

3. Pentru a beneficia de regimul de declarare derogatoriu, pe perioada supusa acestui regim, contribuabilii trebuie sa indeplineasca, cumulativ, urmatoarele conditii:

- a) sa nu desfasoare niciun fel de activitate;
- b) sa nu obtina venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare si/sau alte elemente similare veniturilor;
- c) sa nu dispuna de personal angajat si sa nu plateasca venituri cu regim de retinere la sursa a impozitului;
- d) sa figureze, in evidenta fiscala, cu toate obligatiile declarative si de plata indeplinite
- e) sa nu aiba in curs de solutionare un decont cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare sau o cerere de restituire a impozitelor, taxelor si contributiilor;
- f) sa nu faca obiectul unei actiuni de inspectie fiscala, in curs de derulare;
- g) sa nu fie inscrisii in lista contribuabililor declarati inactivi;
- h) **in cazul contribuabililor, persoane juridice, infiintati in baza Legii nr. 31/1990 privind societile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile**

ulterioare, inactivitatea temporara sa fie înscrisa în registrul comertului, conform prevederilor art. 237 din legea menionata.”

[...]

6. În cazul societăților comerciale, odata cu cererea de acordare a regimului de declarare derogatoriu, se depune dovada înscrierii inactivității temporare la registrul comertului, respectiv o copie a extrasului de registru emis de către oficiul registrului comertului privind starea societăților comerciale, referitoare la suspendarea temporara a activității acestora .”

Având în vedere prevederile legale în cazul în care societatea este în inactivitate temporara, anuntata organelor fiscale si inscrisa in registrul comertului, nu poate să desfășoare niciun fel de activitate si să obțină venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare si/sau alte elemente similare veniturilor.

Potrivit informatiilor existente în baza de date a ANAF xa u fost în inactivitate temporară la data înscrisă în facturi (anexa 1 a raportului de inspectie fiscală)

Conform prevederilor legale contribuabilii cu activitatea suspendată nu pot desfășura activitate documentele emise de către asemenea contribuabili neproducând efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Intrucât societatea a înregistrat în evidenta contabilă facturile având înscrise la rubrica furnizor societățile comerciale xL, se retine că masura de neacordare a dreptului de deducere a sumei de x lei reprezentând valoare marfă si a sumei de de xei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, înscrise în facturi dupa suspendarea temporara a activitatii acestora este legala (anexa 1 a raportului de inspectie fiscală) urmând sa se respinga ca neîntemeiata contestatia formulata pentru acest capat de cerere.

Referitor la facturile de prestări servicii în care la rubrica beneficiar nu este trecută denumirea SC x SRL

Din raportul de inspectie fiscală s-a retinut faptul că societatea a inregistrat în conturile de cheltuieli facturi de prestari servicii în care la rubrica beneficiar nu este trecuta denumirea societatii x SRL ci alti beneficiari (anexa 2 a raportului de inspectie fiscală).

Intrucât prestarile de servicii au ca beneficiari alte societati comerciale, cheltuielile în suma de x lei si taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de x lei nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal.

Referitor la acest aspect societatea arată că nu a înregistrat în evidentele contabile facturi de prestări servicii față de care nu are calitatea de beneficiar.

In drept potrivit prevederilor art.21 si 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare:

“ART. 21

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

(...)”

“ART. 145

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
30.01.2013

Asa cum s-a arătat societatea a evidenciat în contabilitate cheltuieli în sumă de x lei si taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferente unor prestări de servicii pentru care nu a probat că au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Potrivit prevederilor art. 65 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestatiei “ **(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**”

Astfel se retine ca fiind legală si în conformitate cu prevederile legale constatarea organelor de control conform căreia cheltuiala si taxa pe valoarea adăugată, deduse din facturi ce nu au fost emise pe numele societății sunt nedeductibile fiscal, motiv pentru urmează să se respingă ca neântemeiată contestatia formulată pentru acest capăt de cerere respectiv pentru achizițiile de prestări de servicii in suma de x lei si taxă pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

Referitor la furnizorii care nu recunosc tranzacțiile declarate de către SC x SRL

În perioada verificata x agentul economic a înregistrat in evidenta contabila facturi de achizitie marfă de la furnizori care nu recunosc tranzacțiile declarate de SC x, nu au desfasurat activitati de natura celor inscrite in aceste facturi, nu au alocat in perioadele respective numere de facturi care sa corespunda cu cele inregistrate in contabilitatea societatii, fapte rezultate si din controalele inopinate efectuate de organele fiscale competente, la acestia.

În urma verificarii neconcordanțelor din declaratiile 394 depuse pentru perioada verificata, s-a constatat ca aceste societati nu au declarat tranzactii economice cu SC x SRL (anexa 3 a raportului de inspectie fiscală).

Valoarea achizițiilor corespunzatoare acestor facturi sunt în suma de x lei si taxa pe valoarea adăugată x lei

Asupra aspectelor descrise mai sus organele de inspectie fiscala au fost sesizate de catre ANAF Bucuresti prin adresa nr x.

Referitor la axcest capăt de cerere societatea arată că în ceea ce priveste înregistrarea de facturi de achizitii de mărfuri care nu au fost recunoscute de către partenerii contractuali, societatea poate face dovada raporturilor contractuale derulate cu societățile în cauză, prin detinerea facturilor semnate si însusite de către acestia asa cum rezultă din evidentele contabile.

Împrejurarea că facturile nu s-au regăsit în evidentele contabile ale partenerilor la momentul efectuării controalelor încrucisate nu este o chestiune care să privească societatea si de care să fie făcută responsabilă.

Toti acesti furnizori erau activi la data desfășurării raporturilor contractuale astfel încât societății nu îi revine responsabilitatea pentru neîndeplinirea obligatiilor lor fiscale.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, “**Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.**”

Art. 21

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
30.01.2013

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

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

Potrivit art. 6 din Legea nr. 82 a contabilității:

“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

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

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare “ **(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.**

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

art. 146 din același act normativ se stipulează: **“(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;”

Potrivit celor de mai sus înregistrarea facturilor în evidența contabilă a societății nu este suficientă pentru ca valoarea mărfii și a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în acestea să fie deductibile, legea contabilității prevăzând că orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Conform Adresei nr.x a Direcției Generale Coordonare Inspectie Fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nu s-a putut demonstra faptul că o parte din societățile cuprinse în anexa la adresa menționată au ridicat prin împuterniciri legale facturile cu seria și numărul înscrise în facturile înregistrate în evidența contabilă a SC x SRL situație în care nu pot constitui documente justificative care să ateste realitatea operațiilor efectuate și care să stea la baza înregistrării în contabilitate a cheltuielilor cu mărfă și a taxei pe valoarea adăugată aferentă.

De asemenea urmare verificării neconcordanțelor din declarațiile 394 depuse pentru perioada verificată, s-a constatat că o parte din societățile cuprinse în anexa 3 a raportului de inspectie fiscală nu au declarat tranzacții economice cu SC x SRL sau nu au desfășurat activități de natură celor înscrise în facturi.

Potrivit prevederilor art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
Decizie
30.01.2013

data formulării contestației “ **(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**”

Astfel se reține ca fiind legală și în conformitate cu prevederile legale constatarea organelor de control conform căreia cheltuiala cu marfa și taxa pe valoarea adăugată, deduse din facturile ce nu aparțin furnizorului înscris în ele sunt nedeductibile fiscal, motiv pentru urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată pentru acest capăt de cerere respectiv pentru achizițiile în valoare de **x** lei și taxă pe valoarea adăugată în valoare de **x** lei.

Referitor la achiziții de marfă de la furnizori declarați inactivi

În perioada verificată, societatea a înregistrat în evidența contabilă facturi de achiziție marfă de la contribuabili declarați inactivi prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (anexa nr.4 a raportului de inspecție fiscală).

La stabilirea bazei impozabile a impozitului pe profit nu au fost luate în considerare tranzacțiile cu acești contribuabili, drept urmare cheltuielile înregistrate în evidența contabilă în baza unor documente emise de contribuabili inactivi au fost tratate ca și cheltuieli nedeductibile fiscal. De asemenea nu s-a acordat deductibilitate taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise de către contribuabilii declarați inactivi.

Astfel pentru cheltuielile în sumă de **x** lei reprezentând pretul de achiziție al marfurilor și taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **x** lei, înregistrate de SC **x** SRL în evidența contabilă nu s-a acordat deductibilitate fiscală.

Referitor la acest capăt de cerere societatea arată că, la fel situației achizițiilor de mărfuri de la societăți a căror activitate este suspendată societatea nu este în culpă pentru achiziționarea de mărfuri de la contribuabili inactivi. Livrarea marfurilor a fost însoțită cu fiecare ocazie de facturi pe care erau înscrise toate elementele de identificare a societății. Același lucru poate fi afirmat și în cazul chitanțelor doveditoare a achizițiilor contravalorii bunurilor achiziționate.

Arată că, a verificat periodic lista contribuabililor inactivi postată pe site-ul ANAF și nu a găsit pe acea listă furnizorii cu care a contractat marfa. La o dată ulterioară tranzacțiilor aceste persoane au fost incluse pe lista făcută publică dar informațiile de pe site nu pot fi aplicate retroactiv, față de tranzacțiile încheiate la un moment la care lista nu era actualizată. Nu este culpa societății că administrația fiscală nu actualizează informațiile de interes public la fel cum nu este culpa și responsabilitatea societății că anumite societăți a căror activitate este suspendată își exercită în continuare activitățile.

În drept potrivit prevederilor Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

ART. 11

“(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. Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în

conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

“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.”

ART. 146

“(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;”

și ale art. 3 din Ordinul nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi :

ART. 3

“(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

În conformitate cu prevederile legale enunțate 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.”

Astfel potrivit Legii contabilității nr. 82/1991:

“ART. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

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

Intrucât aprovizionarea cu marfă s-a făcut de la societăți declarate inactive prin ordin al președintelui ANAF, facturile emise de către acestea nu îndeplinesc calitatea de document justificativ astfel încât societatea nu poate beneficia de deductibilitatea cheltuielii cu marfa și a taxei pe valoarea adăugată înregistrată în evidența contabilă din documente emise de aceste societăți.

Potrivit art. 6 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare “ **Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.**

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,

Decizie

30.01.2013

Având în vedere considerentele arătate și prevederile legale enunțate în mod legal organul de inspecție fiscală a apreciat că, societatea contestată nu a desfășurat operațiuni economice cu societățile declarate inactivе prin ordin al Președintelui ANAF astfel se va reține ca legală constatarea potrivit căreia cheltuielile în sumă de x lei reprezentând prețul de achiziție al marfurilor și taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de x lei, sunt nedeductibile fiscal urmând să se respingă contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la facturi în care sunt neconcordanțe între denumirea furnizorului și codul de identificare fiscală

În perioada x societatea a înregistrat facturi de la societăți comerciale ale căror coduri fiscale înscrise în facturi nu corespund denumirii societății (anexa nr.5 a raportului de inspecție fiscală).

De asemenea urmare verificării neconcordanțelor din declarațiile 394 depuse pentru perioada verificată, s-a constatat că aceste societăți nu au declarat tranzacții economice cu SC x SRL (verificarea s-a făcut pe codul de înregistrare înscrise în facturi).

Astfel cheltuiala în sumă de x lei reprezentând prețul de achiziție al mărfii și taxa pe valoarea adăugată aferentă acesteia în suma de x lei sunt nedeductibile fiscal.

Referitor la acest capăt de cerere societatea arată că a contractat cu societăți comerciale legal înființate, pentru tranzacțiile comerciale efectuate fiindu-i emise facturi în condițiile legii. În cazul de neconcordanță a denumirii furnizorului cu codul de identificare fiscală partenerii comerciali și-au modificat denumirea ulterior înființării fără a fi operat această modificare în facturile emise. Societatea în calitate de client a avut posibilitatea de a verifica la momentul achiziției de mărfuri dacă de la data înființării societățile de la care a cumpărat marfă și până la data livrării s-au produs modificări cu privire la denumirea societății.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”**

Art. 21

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

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

“ART. 146

(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”

“ART. 155

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
Decizie
30.01.2013

**(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;”**

Potrivit art. 6 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare “ **Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.**

Având în vedere prevederile legale facturile de achiziție care fac obiectul cauzei datorită deficiențelor constatate nu pot constitui documente justificative prin care să se facă dovada operațiunilor înscrise în ele.

Argumentele din contestație, potrivit cărora, în cazul de neconcordanță a denumirii furnizorului cu codul de identificare fiscală partenerii comerciali și-au modificat denumirea ulterior înființării fără a fi operat această modificare în facturile emise și că societatea în calitate de client nu avea posibilitatea să verifice la momentul achiziției de mărfuri dacă de la data înființării societății de la care a cumpărat marfă și până la data livrării s-au produs modificări cu privire la denumirea societății nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece acordarea dreptului de deducere se face în baza facturilor de achiziție care **îndeplinesc obligatoriu elementele prevăzute în mod expres de la art. 155 alin.5**, în acest caz societățile cuprinse în anexa 5 a raportului de inspecție fiscală, urmare verificărilor efectuate în baza de date a Ministerului Finanțelor Publice nu au putut fi identificate după codul fiscal înscris în facturi, acesta aparținând altor societăți.

De asemenea societățile ale căror coduri fiscale au fost înscrise în facturi nu au declarat tranzacții economice cu SC x SRL.

Având în vedere faptul că, societatea nu a putut justifica realitatea operațiunilor de aprovizionare cheltuielile în sumă de x lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei sunt nedeductibile fiscal motiv pentru care urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată pentru acest capăt de cerere.

Referitor la majorările de întârziere și dobânzile de întârziere, aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată calculate conform prevederilor legale și contestate de către societate se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatarii a fost reținut debitul în sumă totală de x lei din care impozit pe profit în sumă de x lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de x lei iar prin contestația formulată nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor/dobânzilor de întârziere și penalităților de întârziere, pe cale de conștientă aceasta datorează și obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de x lei din care aferente impozitului pe profit suma de x lei și aferente taxei pe valoarea adăugată suma de x lei.

Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reglementează:

ART. 206

“[...]

Forma și conținutul contestației

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
Decizie
30.01.2013

(2) **Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

ART. 209

Organul competent

“(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, în a caror raza teritoriala își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de pâna la 3 milioane lei;”

b) ...;

c) ...;

(2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

[..]”

si conform Ordinului nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

5. Instructiuni pentru aplicarea art. 209 din Codul de procedura fiscala - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

5.3. **Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri**, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.

Având în vedere prevederile legale citate precum si faptul că prin dispozitia privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nu s-au stabilit impozite, taxe si accesorii ale acestora precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, D.G.F.P. Sălaj nu are competenta solutionării acestui capăt de cerere urmând ca, contestatia referitoare la dispozitia privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr. x să fi solutionată de către organele fiscale emitente respectiv AIF Sălaj.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei, în temeiul Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

D E C I D E:

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
30.01.2013

1. Respinge în totalitate ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de către SC x SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. x din data de x.

2. Declină competența de soluționare a contestației referitoare la Dispoziția nr. x din x privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală, organului emitent al acesteia respectiv Activității de Inspectie Fiscală.

3. Prezenta decizie poate fi contestată la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
Decizie
30.01.2013