

Decizie nr.3 „ bis ”din 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL, din orasul Strehaia, jud Mehedinti
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **SC X SRL**, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr....., Cod unic de inregistrare RO, cu domiciliul fiscal in orasul Strehaia, str., jud. Mehedinti, prin avocat Y, avand imputernicirea avocatiala din data de 10.11.2011 cu contestatia inregistrata sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-MH, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-MH de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Mehedinti – Serviciul Inspectie Fiscala si are ca obiect suma totala delei, reprezentând:

- lei, impozit pe profit stabilit suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, 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 Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL contesta Decizia de impunere nr. F-MH, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F MH, pentru urmatoarele motive:

- din decizia contestata, nu rezulta daca s-a dispus de catre organul fiscal efectuarea unui control si la societatile unde figureaza mentiunea ca ar fi declarate inactive, considerand astfel ca daca in evidentele contabile ale celor doua societati ar fi evidentiata tranzactiile facute cu societatea contestatoare, ar rezulta ca o parte din obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite in sarcina societatii s-ar incasa de catre organul fiscal de doua ori, aspect ce ar conduce la o imbogatire fara just temei din partea statului ;

- daca facturile emise de societatile inactive, au fost stabilite si verificate la emitent, obligatoriu s-a dispus confiscarea sumelor de la societatile respective, iar urmare a deciziei de impunere contestate, care reprezinta titlu de creanta, sumele ar urma sa mai fie retinute si de la cumparator, ceea ce ar reprezenta o dubla incasare.

In concluzie, considera ca numai efectuarea unei expertise contabile ar conduce la stabilirea corecta a obligatiilor si solicita, in baza celor mentionate admiterea contestatiei formulate impotriva deciziei de impunere.

II. Prin Decizia de impunere nr.F-MH privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-MH nr., organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si o T.V.A. suplimentara in suma de lei pentru care a calculat majorari de intarziere aferente in suma de3 lei.

Din verificarea actelor si documentelor financiar contabile s-au constatat urmatoarele :

Cu privire la impozitul pe profit

Perioada verificata: 01.06.2010 – 30.06.2011

In luna iunie 2010, societatea a achizitionat marfuri de la SC Y SRL,, Cod de Identificare fiscala RO in suma totala de lei, societate care a fost declarata inactiva prin Ordinul ANAF nr.1167/29.05.2009, astfel ca in conformitate cu art.21 alin.4 lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au considerat ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, fapt ce are drept consecinta neevidentierea unui impozit pe profit in suma de lei.

In perioada iulie - septembrie 2010, societatea a achizitionat marfuri de la SC Y SRL in suma de lei, societate declarata inactiva, astfel ca in conformitate cu art.21 alin.4 lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, inspectia fiscala a considerat ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, fapt ce are drept consecinta neevidentierea unui impozit pe profit in suma de lei.

In anexa nr.... la raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie au retinut ca in trim.III 2010 societatea a inregistrat o pierdere in suma delei, fapt ce are drept consecinta diminuarea cheltuielilor nedeductibile (.... lei –lei = ... lei), rezultand astfel un impozit pe profit suplimentar de plata in suma totala de lei (....x16%).

In lunile ianuarie si iunie 2011, societatea a achizitionat marfuri de la SC Y SRL in suma totala de ... lei , societate declarata inactiva, astfel ca in conformitate cu art.21 alin.4 lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, organele de inspectie fiscala au considerat ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

In luna iunie 2011, societatea a achizitionat marfuri de la SC Z SRL, cod de identificare fiscala ..., in suma totala de lei, societate care a fost declarata inactiva prin Ordinul ANAF nr.1167/29.05.2009, astfel ca in conformitate cu art.21 alin.4 lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, organele de inspectie fiscala au considerat ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

In urma celor constatate, organele de inspectie au constatat pentru anul 2011, cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de lei, in trimestrul I 2011, o pierdere in suma de ... lei, fapt ce a condus la diminuarea cheltuielilor nedeductibile cu aceasta suma, (anexa nr.3), rezultand suma de ... lei, si un impozit pe profit suplimentar de plata in suma totala de

Fata de cele mai sus aratate a rezultat un impozit pe profit stabilit suplimentar de plata pentru anul 2010 si anul 2011 in suma totala de lei.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei au fost calculate majorari de intarziere si penalitati in suma de lei in conformitate cu art. 119, alin.(1) si art.120, alin.(1), alin.(2) si alin.(7) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

In luna iunie 2010, societatea a achizitionat marfuri de la SC Y SRL in suma totala de lei, din care TVA aferenta in suma de lei, iar in perioada iulie-septembrie 2010 a achizitionat marfa de la acelasi furnizor in suma de lei, din care TVA aferenta in suma de lei, societate declarata inactiva, astfel ca in conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.3 alin.(1) din Ordinul 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi nu s-a acordat drept de deducere pentru aceste achizitii.

In perioada august-septembrie 2010, societatea a achizitionat marfuri de la SC Z SRL, in suma de lei, din care TVA aferenta in suma de lei, iar in perioada octombrie - noiembrie 2010 a achizitionat marfa de la aceeaasi firma in suma de lei, din care TVA aferenta in suma delei, societatea care nu este inregistrata ca fiind platitoare de TVA .

In luna ianuarie si iunie 2011, societatea a achizitionat marfuri de la SC X SRL in suma totala de lei, din care TVA aferenta in suma de lei, societate declarata inactiva, astfel ca in conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal nu s-a acordat drept de deducere pentru aceste achizitii;

In luna iunie 2011, societatea a achizitionat marfuri de la SC Y SRL in suma delei, din care TVA aferenta in suma de lei, societate declarata inactiva, astfel ca in conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal nu s-a acordat drept de deducere pentru aceste achizitii.

În urma inspecției fiscale, s-a constatat că societatea nu a declarat corect TVA lunar, conform anexei nr. 4, respectiv a declarat o TVA de plată în suma de ... lei, și în evidența contabilă a înregistrat TVA de plată în suma de lei.

Fapta de cele arătate a rezultat o TVA de plată suplimentară în suma totală de lei pentru care în conformitate cu art. 119, alin.(1) și art.120, alin.(1), alin.(2) și alin.(7) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate majorări și penalități de întârziere în suma totală de lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Mehedinți este dacă debitul stabilit de inspectorii din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Mehedinți prin Decizia de impunere nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.... în suma totală de lei, reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente este datorat de către SC X SRL din Strehaia bugetului general consolidat al statului.

Cu privire la impozitul pe profit

In fapt, pe perioada 01.06.2010 – 30.06.2011, societatea a achiziționat marfuri de la SC X SRL din București, cod de identificare fiscală și SC Y SRL din București, cod de identificare fiscală ... în valoare totală de lei, societăți declarate inactice conform Ordinului ANAF nr.1167/29.05.2009.

In drept, art. 3 alin.(1) și alin.(2) din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, 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 încălcarea interdicției prevăzute la alin.(1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

În speța, sunt aplicabile și prevederile art.11 alin.(1²) și ale art.21, alin.(4), lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

Art.11 alin.(1²) ”De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt

destinate si persoanelor interesate, prin afisarea pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Art.21 alin.(4), lit.r

alin.(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”.

Avand in vedere prevederile legale anterior citate, precum si documentele existente la dosarul cauzei din care rezulta faptul ca societatea contestatoare a achizitionat marfuri de la societati declarate inactivate conform Ordinului ANAF nr.1167/29.05.2009, dupa data declararii starii de inactivitate a acestor societati, se retine ca inspectia fiscala in mod corect nu a acordat deductibilitate cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila care aveau la baza documente emise de catre contribuabili inactivi, astfel ca in temeiul art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare s-a stabilit un impozit pe profit stabilit suplimentar in suma totala de lei.

Motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca daca facturile emise de societatile inactivate, au fost stabilite si verificate la emitent, obligatoriu s-ar fi dispus confiscarea sumelor de la societatile respective, iar sumele ar urma sa fie retinute si de la cumparator, ceea ce ar reprezenta o dubla incasare nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prevederile legale in materie mentioneaza fara echivoc faptul ca de la data publicarii pe site-ul ANAF a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala cu lista contribuabililor declarati inactivi se considera comunicata inactivitatea acestora si opereaza atat pentru societatea in cauza cat si pentru terti, rezultand astfel ca facturile emise de SC X SRL din Bucuresti pe perioada iunie 2010 - iunie 2011 si cele emise de SC Y SRL din Bucuresti in luna iunie 2011 nu mai puteau produce efecte juridice deoarece aceste societati au fost declarate inactivate din data de 11.06.2009.

Prin urmare in baza celor precizate in fapt si in drept se retine ca inspectia fiscala a stabilit in mod corect o obligatie suplimentara, in ceea ce priveste impozitul pe profit, in suma totala de lei, pentru anii 2010 si 2011, astfel ca pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

In fapt, in ceea ce priveste modul de declarare a TVA, s-a constatat ca pe perioada verificata, societatea nu a declarat corect la organul fiscal TVA lunar,

in sensul ca a declarat un TVA de plata in suma de lei, si in evidenta contabila a inregistrat TVA de plata in suma de lei.

In drept, art.82 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza :

„Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit ”.

In ceea ce priveste modul de determinare a TVA datorata bugetului consolidat al statului s-a constatat ca societatea contestatoare a dedus TVA pentru anul 2010 in suma de lei, iar pentru anul 2011 in suma de lei, rezultand TVA dedus in suma totala de ... lei, in baza facturilor fiscale emise de doua societati declarate inactivate si de o societate care nu detinea un cod valid de TVA.

In drept, art. 3 alin.(1) si alin.(2) din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, 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”.

De asemenea, art.3 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.605 din 8 aprilie 2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza in lista cotribuabililor inactivi, precizeaza:” **Anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectueaza cu data de intai a lunii urmatoare publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.**

In speta, sunt aplicabile si prevederile art.11 alin.(1²), art.146, alin.(1), lit.a si ale art.155 alin.(5), lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

Art.11 alin.(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. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Ordinul si lista contribuabililor declarati inactivi se comunica contribuabililor carora le sunt destinate si persoanelor interesate, prin afisarea pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala”.

Art.146 alin.(1) lit.a

alin.(1) ” Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art.155;

[...]

Art.155, alin.(5), lit.d

Alin.(5) „Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

[...]

d) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau, dupa caz, codul de identificare fiscala, ale persoanei impozabile care emite factura”.

Avand in vedere prevederile legale anterior citate, precum si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca prin anularea codului de inregistrare in scopuri de TVA, fapt posibil prin aplicarea prevederilor Ordinului Presedintelui ANAF nr. 575/2006, respectiv Ordinului ANAF nr.1167/29.05.2009, firma, in calitate de cumparator, pierde dreptul de exercitare a dreptului de deducere a TVA inscrisa in facturile fiscale mentionate in anexele la raportul de inspectie fiscala (fisele furnizorilor emise de contribuabil), facturi emise de furnizori declarati inactivi, respectiv SC X SRL si SC Y SRL, iar pentru SC Z SRL, se retine ca pentru a fi dedusa taxa pe valoarea adaugata societatea trebuie sa detina o factura, emisa de un furnizor care detine un cod valid de TVA, fapt nedemonstrat de contestatoare pentru aceasta societate, iar conform datelor obtinute de pe site-ul www.anaf.ro reiese ca aceasta societate nu este inregistrata ca fiind platitoare de TVA.

Fata de cele precizate in cuprinsul deciziei, se retine ca suma delei ca obligatia suplimentara in ceea ce priveste TVA, stabilita de inspectia fiscala este corecta, astfel ca urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Referitor la accesoriile in suma totala de lei, aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata

In fapt, organul fiscal a stabilit prin Decizia de impunere nr., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..... pentru obligatia stabilita suplimentar in ceea ce priveste impozitul pe profit, in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei, calculate pentru perioada 25.07.2010-10.10.2011, iar pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere în suma de lei, calculate pentru perioada 01.06.2010-10.10.2011.

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1) si art.120, alin.(1), (2) si (7) si din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza:

Art.119 (1),, Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere ”.

Art.120 (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 ;

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) ,,Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale ”

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al majorarilor de intarziere în suma totala de lei, iar pentru obligatiile care au generat aceste accesorii contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente potrivit principiului de drept **„accesorium sequitur principale”**.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.209 alin.(1), lit.a), art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., ce are ca obiect suma totala de **.... lei**, reprezentând:

- lei, impozit pe profit stabilit suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- lei, majorari de intarziere aferente

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Curtea de Apel Craiova, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.