



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.764 din 03.06.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc. B M,
str. P. ,nr..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr...../24.03.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. .../23.03.2011, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..../24.03.2011 asupra
contestatiei depuse de SC X SRL, impotriva deciziei de impunere privind
obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala
nr...../17.02.2011, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in
data de 17.02.2011.

Contestatia are obiect suma totala de lei, reprezentand:

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205
alin.(1), art.207alin.(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 este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia,
anularea actelor administrative fiscale atacate si in consecinta exonerarea de
la plata sumei totale de lei, reprezentand impozit pe profit, taxa pe
valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente acestora, motivand
urmatoarele:

In perioada iulie-august 2009 SC X SRL a efectuat achizitii in baza
facturilor emise de SC C SRL, declarata inactiva prin ordin al Presedintelui
ANAF nr...../2009.

La momentul achizițiilor nu a avut cunoștința că SC C SRL este inactivă, întrucât nu era instituit cadrul legal de verificare a societăților cu care se realizează relații comerciale.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 17.02.2011, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

Inspecția fiscală a vizat perioada 01.10.2007-31.10.2010.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Fabricarea hârtiei și cartonului ondulat și a ambalajelor din hârtie și carton, cod CAEN 1721.

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

SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă, în lunile iulie și august 2009, facturi de achiziție de la SC C SRL, societate comercială declarată inactivă conform procedurilor prevăzute de Ordinul nr..../2008 pentru nedepunerea declarațiilor fiscale. SC C SRL a fost declarată inactivă prin ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nr..../2009.

Achizițiile au fost înregistrate în evidența contabilă în contul 301 "Materii prime" fiind date în consum până la data de 30.09.2009 astfel au influențat profitul impozabil aferent trimestrului III 2009 cu suma totală de lei.

Potrivit art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003 republicată 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, nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

Conform art.19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 republicată organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar în suma de ... lei, cu termen de plată 26.10.2009.

Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit în suma de lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei, în baza art. 119 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată.

2.Referitor la taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Din constatările prezentate la capitolul- Impozit pe profit, rezultă că SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă, în perioada iulie-august 2009, facturi de achiziție de la SC C SRL, declarată inactivă începând cu data de 11.06.2009.

Taxa pe valoarea adaugata dedusa in baza facturilor emise de SC C SRL este in suma totala de ... lei. Conform art. 12 din Legea nr. 571/2003, republicata, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita.

In baza prevederilor legale mentionate tranzactiile cu SC C SRL nu se iau in considerare, prin urmare taxa pe valoarea adugata in suma de lei din aceste facturi este nedeductibila.

Astfel, suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata suplimentara datorata la bugetul de stat, din care suma de ... lei era scadenta la data de 25.09.2009, iar suma de lei la data de 26.10.2009.

Pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, in baza art. 119 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.02.2011 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./17.02.2011, privind obligatiile fiscale datorate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, taxa pe valoare adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate 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...../17.02.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in perioada iulie – august 2009 SC X SRL a inregistrat in contul 301 “materii prime” suma de lei in baza facturilor emise de SC C SRL, declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 ca urmare a neindeplinirii obligatiei de declarare a impozitelor si taxelor.

Avand in vedere ca materiile prime au fost date in consum pana in data de 30.09.2009, a fost influentat profitul impozabil aferent trimestrului III 2009 cu suma de lei, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

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

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

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

“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca , SC X SRL nu are dreptul sa deduca cheltuielile in suma de lei, provenind din facturile fiscale emise de SC C SRL, deoarece aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 prin ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, nr..../2009.

In concluzie, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere 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...../17.02.2011.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior ,in perioada iulie – august 2009 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila materii prime in valoare de lei, si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, in baza facturilor emise de SC C SRL, societate comerciala inactiva.

Organele de inspectie fiscala au considerat taxa pe valoarea adaugata provenind din aceste facturi nedeductibila, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

In drept, art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei , persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, taxa 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, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5) .

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

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

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

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca, SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei provenita din facturile emise de SC C SRL deoarece aceasta a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009 , fiindu-i anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2009, data de la care aceasta societate nu avea drept sa utilizeze facturi fiscale ,iar daca acestea au fost emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

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

“(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.(...)”

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca SC C SRL a fost declarata inactiva, se retine ca tranzactiile efectuate de contestatoare cu aceasta nu se iau in considerare incepand cu data de 01.07.2009 .

In concluzie, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3.Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr./17.02.2011, 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 neplata in termenul legal a obligatiilor fiscale determinate suplimentar, in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

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

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

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

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

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

“ (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, precizeaza:

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

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, SC X SRL, datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma totala de lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) 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 loc. B M, str. P., nr....., pentru suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei.

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

DIRECTOR EXECUTIV