

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI "V"

DECIZIA Nr. 3/2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "M.A" S.A. "V",
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului "V" sub nr. "x"/28.02.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului "V" a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii "V", serviciul Inspecție fiscală prin adresa nr. "x" din 05.02.2009, înregistrată la D.G.F.P. "V" sub nr. „x” din 06.02.2009, asupra contestației formulate de S.C. "M.A" S.A. prin reprezentantul legal ---în calitate de asociat.

S.C. "M.A" S.A. are sediul în municipiul "V", șoseaua Națională nr. x județul "V", este înmatriculată la Oficiul Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul "V" sub nr. J--/2002 și are atribuit codul de înregistrare fiscală RO 1---

Suma ce face obiectul contestației este în cuantum de **"s" lei** stabilită prin Decizie de impunere fiscală nr. x/30.12.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.x din 29.12.2008, din care:

- **S1 lei – taxa pe valoarea adăugată;**
- **S2 lei – accesorii aferente;**
- **S3 lei – impozit pe profit;**
- **S4 lei – majorări de întârziere aferente.**

Contestația a fost depusă de către reprezentantul legal al societății, potrivit art. 206 art. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală republicat, la data de 28.01.2009 înregistrată la DGFP a județului "V" sub nr. "x" și la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii "V" sub nr. X din 02.02.2009, iar Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x fiind emisă în data de 30.12.2008, astfel că aceasta respectă termenul prevăzut de art. 207(1) din același act normativ.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207(1) și art. 209(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. "V" este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. "M.A" S.A. "V".

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. x din 30.12.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. x din 29.12.2008, privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei cu accesorii aferente în sumă de s2 lei și impozit pe profit în sumă de s3 lei cu majorări aferente în sumă de s4lei, S.C. "M.A" S.A. susține că:

- factura nr. x/25.09.2005 completată eronat a fost anulată și ulterior s-a emis factura corectă. Taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr. x este în sumă de S1 lei;
- factura nr. x din 26.06.2006 în cuantum de x lei a fost anulată;
- nota contabilă nr. x din august 2006 reprezintă vânzarea unui mijloc fix pentru care nu s-a acordat deducerea valorii rămase neamortizată deși valoarea de vânzare a fost superioară valorii neamortizate.

Astfel, societatea contestă obligația suplimentară de plată stabilită de inspecția fiscală la impozitul pe profit în sumă de s3 lei din care suma de s3.1 lei pentru anul 2005 și suma de s3.2 pentru anul 2006, precum și majorările de întârziere în sumă de s4 lei.

Ulterior încheierii inspecției fiscale societatea a prezentat organului de inspecție fiscală originalul facturii nr. x din 26.06.2006 și nota contabilă nr. x din august 2006

În susținerea celor menționate mai sus anexează următoarele documente în copie:

- factura nr. x/25.09.2005 anulată și factura nr. x/29.09.2005 corect întocmită;
- adresa către Hypermarket Cora prin care solicită returnarea facturii anulate nr. x din 25.09.2005;
- factura anulată nr. x/26.06.2006 în original.

Documentele în original, atât cele anulate cât și cele corectate se află la sediul unității.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/30.12.2008 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. pentru contribuabili mijlocii "V" - serviciul Inspecție fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/29.12.2008 au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare de plată în cuantum total de s1 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de s1.1lei cu accesorii aferente în sumă de s1.2 lei și impozit pe profit în sumă de s3 lei cu accesorii aferente în sumă de s4 lei, din care se contestă suma totală de "s" lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei cu accesorii aferente în sumă de s1 lei și impozit pe profit în sumă de s3 lei cu accesorii aferente în sumă de s4 lei.

Diferențele de obligații fiscale contestate atât la taxa pe valoarea adăugată cât și la impozitul pe profit au rezultat ca urmare a neluării în calcul a facturilor fiscale nr. x din 25.09.2005 în sumă de x lei din care taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de S1 lei și nr. x din 20.06.2006 în sumă de x lei anulate deoarece nu a fost prezentat originalul acestora ori pentru mijlocul fix vândut, înregistrat în luna august 2006, al cheltuielilor cu valoarea rămasă neamortizată în sumă de x lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul serviciului Inspecție fiscală din cadrul A.F.P. pentru contribuabili mijlocii "V", organul emitent al actului administrativ fiscal atacat se face mențiunea că nu a fost înaintată plângere penală, se propune:

- admiterea contestației pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit calculat pentru baza impozabilă aferentă mijlocului fix cedat în sumă de x lei și pentru factura nr. x din 20.06.2006 în sumă de x lei prezentată ulterior, în original, și pentru majorările aferente în sumă de x lei;
- respingerea contestației pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei și impozit pe profit în sumă de s3.1 lei calculate asupra bazei impozabile în sumă de x lei din factura nr. x/25.09.2005 pentru că societatea nu a prezentat în original factura anulată, precum și pentru majorările aferente în sumă de x lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține:

Referitor la obligația fiscală în sumă de "s" lei reprezentând impozit pe profit în sumă de s3 lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de s4 lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de s2 lei,

cauza supusa soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului "V", prin compartimentul Soluționare contestații, este să se pronunțe dacă S.C. "M.A" S.A. "V" datorează obligațiile fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. pentru contribuabili mijlocii "V" - Serviciul Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. x/30.12.2008 în condițiile în care a prezentat documentele de care nu s-a ținut seama în timpul controlului și valoarea de vânzare a mijlocului fix cedat excede valorii rămasă neamortizată.

In fapt, S.C. "M.A" S.A. "V" nu este de acord cu obligația fiscală stabilită suplimentar de plată în sarcina sa în sumă de "s" lei reprezentând impozit pe profit în sumă de s3 lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de s4 lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de s2lei susținând că deține în original facturile fiscale, atât pe cele anulate cât și pe cele corecte, la sediul unității și pot fi puse oricând la dispoziția organului fiscal iar valoarea de vânzare a mijlocului fix excede valorii rămase neamortizată.

Obligațiile fiscale suplimentare stabilite de plată în sumă de "s" lei, contestate de societate din decizia de impunere nr. x din 30.12.2008 au rezultat ca urmare a faptului că,

- în timpul inspecției fiscale nu a prezentat în original facturile fiscale nr. x din 25.09.2005 în valoare de x lei din care taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de S1 lei și factura nr. x/20.06.2006 în valoare de x lei;
- organul fiscal a considerat nedeductibilă suma de x lei reprezentând cheltuieli cu valoarea rămasă neamortizată a unui mijloc fix vândut deși valoare de vânzare excede valorii neamortizată.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul serviciului Inspecție fiscală din cadrul A.F.P. pentru contribuabili mijlocii "V", organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, se propune:

- admiterea contestației pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit calculat pentru baza impozabilă aferentă mijlocului fix cedat în sumă de x lei și pentru factura nr. x din 20.06.2006 în sumă de x lei, prezentată ulterior în original, cu majorările aferente în sumă de x lei;

- respingerea contestației pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei și impozit pe profit în sumă de s3.1 lei calculate asupra bazei impozabile în sumă de x lei cu majorări aferente în sumă de x lei.

În drept, se fac aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

art. 56 alin. "(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul are obligația să pună la dispoziție organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri. În același scop, organul fiscal are dreptul să solicite înscrisuri și altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice."

art. 64 "Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere."

art. 65 "(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal."

pct. 5 litera A "Normele generale privind documentele justificative și financiar-contabile" din Anexa nr. 1 Norme metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă, aprobate prin Ordinul nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar – contabile, potrivit căruia: "În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

[.....]

În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul, sau al altor documente pentru care normele de utilizare prevăd asemenea restricții, documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv (nu se detașează), cu excepția ordinului de deplasare (delegație), pe baza căruia se primește sau se restituie diferența dintre cheltuielile efective de deplasare și avansul acordat.

[.....]."

art. 160 din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

"(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi fiscale sau alte documente legal aprobate se va efectua astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat. Documentele respective se vor înregistra în jurnalul de vânzări, respectiv de cumpărări, și vor fi preluate în deconturile întocmite de furnizor și, respectiv, de beneficiar, pentru perioada în care a avut loc corectarea."

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei s-a reținut că,

-societatea nu a făcut dovada că deține în original factura fiscală nr. x/25.09.2005 în sumă de x lei din care taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă în sumă de S1 lei, potrivit pct. 5 litera A "Normele generale privind documentele justificative și financiar-contabile" din Anexa nr. 1 Norme metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă, aprobate prin Ordinul nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar – contabile, motiv pentru care au fost stabilite obligații suplimentare de plată la taxa pe valoarea adăugată suma de S1 lei și la impozitul pe profit suma de s3.1 lei;

- pentru nerespectarea termenelor de plată a diferențelor suplimentare de obligații, potrivit art.119 alin. (1) și art. 120 alin. (1 și 2) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de x lei din care: - suma de x lei aferentă impozitului pe profit și suma de x lei aferentă taxei pe valoarea adăugată;

- ulterior controlului, societatea a prezentat organului fiscal în original factura fiscală nr. x din 26.06.2006 în valoare totală de x lei pentru care acesta a propus admiterea contestației pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de x lei;

- organul de inspecție fiscală a propus admiterea contestației pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit întrucât a considerat că a dat o interpretare eronată art. 24, alin. (15) din Codul fiscal în vigoare de la data de 01.01.2006 prin neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu valoarea neamortizată a mijlocului fix cedat (înregistrat în evidența contabilă cu N.C. nr. x din luna august 2006) în sumă de x lei.

Potrivit celor arătate în cuprinsul prezentei decizii, organul de soluționare, ținând seama de faptul că organul fiscal și-a însușit o parte din susținerile și documentele depuse de către contestatoare la dosarul contestației formulată împotriva deciziei de impunere nr. x/30.12.2008, potrivit art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, va admite contestația pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit în sumă de x lei cu majorări aferente în sumă de x lei și va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei cu majorări aferente în sumă de s2 lei și impozit pe profit în sumă de s3.1 lei cu majorări aferente în sumă de x lei.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că factura nr. x/25.09.2005 anulată și factura corect întocmită se află la unitate și pot fi puse la dispoziția organului fiscal, precum și adresa către H. C. prin care să confirme ca nu a fost înregistrată în contabilitate factura în cauză nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, potrivit pct. 5 litera A "Normele generale privind documentele justificative și financiar-contabile" din Anexa nr. 1 Norme metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă, aprobate prin Ordinul nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar – contabile, coroborate cu prevederile art. 65 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, societatea nu a făcut dovada că deține în original factura anulată iar cât privește adresa menționată anterior, aceasta reprezintă corespondență între partenerii de afaceri și nu constituie document pentru justificarea lipsei în original a facturii anulate.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile, pct. 5 litera A "Normele generale privind documentele justificative și financiar-contabile" din Anexa nr. 1 Norme metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă, aprobate prin Ordinul nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar – contabile și art. 160 din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 56 alin. (1), art. 64, art. 65 alin. (1), art. 119 alin.(1), art. 120 alin. (1 și 2) art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

DECIDE:

1. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **S.C. "M.A" S.A.** cu sediul social în mun. "V", șos. Nx, nr. x, pentru suma de **x lei** reprezentând :

- **S1 lei – taxa pe valoarea adăugată;**
- **S2 lei – majorări de întârziere;**
- **s3 lei – impozit pe profit;**
- **s4 lei – majorări de întârziere.**

2. **Admiterea contestației** pentru suma de **s lei** reprezentând:

- **s1 lei – impozit pe profit;**
- **s2 lei – majorări de întârziere.**

3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul "V" în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

Red./dact. 4 ex.
O.B.