

D E C I Z I E nr. 2278/413 din 24.11.2010

I. Prin contestatia formulata S.C "SRL" contesta "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. emisa de Directia generala a finantelor publice Timis prin care s-a stabilit obligatii de plata in suma de lei reprezentand:

lei - impozit pe profit;

lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;

lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;

lei - taxa pe valoarea adaugata;

lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila si la impozitul pe profit, contestatoarea sustine ca nu este obligatia cumparatorului sa verifice inmatricularea societatii furnizoare sau modul de procurare a facturilor emise ci datele privitoare la operatiunea economica ce sta la baza intocmirii acestor facturi.

Petenta apreciaza ca facturile inregistrate in contabilitate contin elementele necesare pentru a avea calitatea de document justificativ in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea arata ca potrivit dispozitiilor art. 27, lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 160, lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, obligativitatea corectarii datelor incorecte inscrise in facturi revine emitentului, iar in conformitate cu prevederile art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, societatile furnizoare aveau obligatia inregistrarii in contabilitate a documentelor emise.

Totodata, contestatoarea motiveaza ca toate facturile au fost achitate, societatea fiind de buna-credinta in realizarea acestor operatiuni economice.

2.) Referitor la obligativitatea societatii de a solicita o copie dupa documentul de luare in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorilor ce au emis facturi cu valoare TVA mai mare de 2.000 lei potrivit art. 25 lit. B din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, respectiv 5.000 lei potrivit art. 25 lit. B din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea arata ca in interpretarea acestor prevederi legale in mod eronat organul fiscal a tinut cont de valoarea totala a facturilor si nu de valoarea TVA inscrisa in acestea.

3). Contestatoarea arata ca potrivit adreselor cuprinse in anexele 13.91, 13.92, 13.93, 13.97 la raportul de inspectie fiscala, Directia generala a finantelor publice a solicitat verificarea incrucisata a facturilor seria nr. emisa de SRL, seria nr. , nr. , nr. , nr. , nr. Nr. emise de SRL, seria nr. , nr. 3 emise de SRL, seria nr. , nr. , nr. , nr. 9374175, nr. , nr. Nr. emise de SRL.

In acest sens, contestatoarea motiveaza ca desi Directia generala a finantelor publice nu a primit niciun raspuns de la Directia generala a finantelor publice , organul de inspectie fiscala a considerat facturile ca nefiind documente justificative pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata si inregistrarea de cheltuieli deductibile, fara a aduce probe.

De asemenea, contestatoarea mai arata ca aspectele prezentate de Directia generala a finantelor publice la verificarea incrucisata a facturii nr. emisa de S.C SRL nu conduc la pierderea calitatii de document justificativ pentru factura respectiva.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.11.2006 si inregistrat sub nr. care a stat la baza emiterii "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. s-a constatat ca in urma solicitarii S.C " SRL in baza cererii nr. depusa la Administratia Finantelor Publice privind rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea realitatii si legalitatii documentelor justificative.

Astfel, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generate a finantelor publice au solicitat directiilor generale ale finantelor publice din tara verificarea incrucisata a furnizorilor privind facturile fiscale emise catre S.C "SRL , cuprinsi in anexa nr. 14 la raportul de inspectie fiscala.

In urma raspunsurilor primite, s-au constatat diverse aspecte: fie societatea nu exista, sau factura nu apartine societatii, fie societatea nu a avut relatii comerciale cu S.C "SRL .

Din analiza modului de completare a acestor facturi fiscale a rezultat ca in cea mai mare parte acestea nu contin toate datele solicitate de documentele cu regim special, lipsesc informatii cu privire la insotitorul marfii, serie/nr.B.I/C.I, mijloc de transport, numar, data si ora la care s-a efectuat expedierea, semnatura, etc.

In ceea ce priveste furnizorii din judetul , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele: S.C SRL nu exista in judetul , factura nr. in valoare totala de lei, din care TVA lei nu a fost achizitionata de catre aceasta societate, facturile cu plaja de numere au fost achizitionate de catre S.C SRL

S.C. a existat în județul fiind dizolvată, factura în valoare totală de lei, din care TVA lei reprezentând motorină nu a fost achiziționată de către această societate, facturile cu plajă de numere ACB au fost achiziționate de către S.C. SRL .

S.C. , fiind radiată, factura fiscală nr. în valoare totală de lei, din care lei nu a fost achiziționată de către această societate, fiind achiziționată de .

S.C. , neexistentă în județul , factura fiscală în valoare totală de lei, din care TVA în suma de lei nu aparține societății.

Organele de inspecție fiscală au constatat că taxa pe valoarea adăugată dedusă aferentă acestor facturi a căror proveniență este nelegală în ceea ce privește emitentul este în suma de lei.

Totodată, pentru facturile fiscale de achiziție cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 2.000 lei, respectiv 5.000 lei, societatea nu a putut prezenta copia după documentul legal care să ateste calitatea de platitor de taxa pe valoarea adăugată a furnizorilor respectivi.

Fata de aceste aspecte, s-a constatat nerespectarea dispozițiilor art. 25 lit. B alin. b) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată și art. 29 lit. B, alin. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată.

În consecință, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de lei nefiind îndeplinite condițiile art. 19 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 22 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 345/2002 și art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Intrucât societatea înregistrează la data inspecției fiscale TVA de rambursat în suma de lei, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina contestatoarei o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară în suma de lei.

În conformitate cu prevederile H.G. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/2000, H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 784/2005, Legii nr. 210/2005 și O.G. nr. 26/2001 au fost calculate în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în suma de lei și penalități de întârziere în suma de lei.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au constatat erori de calcul datorită aplicării unor cote de impozitare gresite și de deducere a unor sume de pe documente ce nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

În baza prevederilor art. 4 alin. (6) lit. m) din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994 republicată, art. 9 alin. (7) lit. j) din Legea nr.

414/2002, art. 21 alin. (4) lit. f din Legea nr. 571/2003, organele de inspectie fiscala au constatat cheltuieli nedeductibile in suma de lei.

Prin urmare, impozitui pe profit a fost recalculat, rezultand un debit de plata in suma de lei, pentru care s-au calculat pana la 31.01.2006 majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.11.2006 si inregistrat sub nr. a fost emisa "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. prin care s-au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente acestora.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. , biroul investit cu solutionarea contestatiei a constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli si a dedus taxa pe valoarea adaugata in baza unor facturi fiscale care nu au calitatea de document justificativ.

Astfel, in urma verificarii incrucisate a realitatii si legalitatii facturilor fiscale emise de furnizori, s-a constatat ca unele societati nu exista, fie facturile emise nu apartin societatilor respective, sau societatea furnizoare nu a avut relatii comerciale cu S.C "SRL .

Totodata, s-a constatat ca unele facturi fiscale nu contin toate datele solicitate de documentele cu regim special, lipsesc informatii cu privire la insotitorul marfii, serie/nr.B.I/C.I, mijloc de transport, nr., data si ora la care s-a efectuat expedierea, semnatura.

In ceea ce priveste furnizorii din judetul , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele: S.C SRL nu exista in judetul factura nr. in valoare totala de lei, din care lei nu a fost achizitionata de catre aceasta societate, facturile cu plaja de numere au fost achizitionate de catre S.C SRL .

S.C SRL a existat in judetul fiind dizolvata, factura in valoare totala de lei, din care TVA lei reprezentand motorina nu a fost achizitionata de catre aceasta societate, facturile cu plaja de numere au fost achizitionate de catre S.C SRL .

S.C SRL comuna , fiind radiata, factura fiscala nr. in valoare totala de 5.950 lei, din cate TVA lei nu a fost achizitionata de catre aceasta societate, fiind achizitionata de .

S.C SRL , neexistenta in judetul , factura fiscala in valoare totala de lei, din care TVA in suma de lei nu apartine societatii.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca taxa pe valoarea adaugata dedusa aferenta acestor facturi a caror provenienta este nelegala in ceea ce priveste emitentul este in suma de lei.

Organul fiscal de solutionare a contestatiei constata ca societatii ii sunt aplicabile prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 19 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

‘Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o factura fiscala sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18.”

- art. 22 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

“(5) Taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin. (4) pe care persoana impozabila are dreptul sa o deduca este:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de catre o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata;”

Totodata, pentru facturile fiscale de achizitii cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 2.000 lei, respectiv 5.000 lei, societatea nu a putut prezenta copia dupa documentul legal care sa ateste calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorilor respectivi.

Fata de aceste aspecte, s-a constatat nerespectarea dispozitiilor urmatoarelor acte normative:

- art. 25 lit.B alin. b) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

“Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii:

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

b) contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru facturile fiscale cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20 milioane lei, sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului sau prestatorului;”

- art. 29 lit. B, alin. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

“Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru operatiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente;”

- art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;”

In consecinta, societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei nefiind indeplinite conditiile art. 19 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art.22 alin. (5) lit.a din Legea nr. 345/2002 si art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Intrucat societatea inregistra la data inspectiei fiscale TVA de rambursat in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina contestatoarei o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

In conformitate cu prevederile H.G. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/2000, H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 784/2005, Legii nr. 210/2005 si O.G. nr. 26/2001 in mod legal au fost calculate in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat erori de calcul datorita aplicarii unor cote de impozitare gresite si de deducere a unor cheltuieli de pe documente ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

Documentele, pentru a indeplini conditiile legale, pe langa alte elemente impuse trebuie sa cuprinda si informatii cu privire la: denumirea si sediul persoanei juridice care intocmeste documentul, mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economice, numele si prenumele precum si semnaturile persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, dupa caz.

Din cele prezentate la capitolul referitor la taxa pe valoarea adaugata, rezulta ca aceste date inscrise in facturile in cauza nu sunt reale deoarece s-a dovedit ca emitentii sunt persoane juridice neinregistrate legal sau persoane juridice carora nu le apartin facturile in cea ce priveste procurarea lor. Cheltuielile nedeductibile inregistrate de societate sunt in suma de lei.

Organul fiscal de solutionare a contestatiei constata ca societatii ii sunt aplicabile prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 4 alin. (6) lit. m) din O.G. nr. 70/1994 republicata:

“(6) In intelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:

m) cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ;

- art. 9 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit:

“(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii;”

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

“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;”

Prin recalcularea impozitului pe profit a rezultat un debit de plata in suma de lei, pentru care s-au calculat pana la 31.01.2006 majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din

O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei reprezentand:

lei - impozit pe profit;

lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;

lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;

lei - taxa pe valoarea adaugata;

lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

2) Prezenta decizie se comunica la:

- SC SRL

- D.G.F.P. - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct .7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR EXECUTIV