

DECIZIA NR.161/.....2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL Buzau , CUI ..... impotriva Deciziei de impunere nr....., respectiv a Raportului de inspectie fiscala din data de .... , intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau , inregistrata la DGFP Buzau sub nr. ....2010

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SRL Buzau ;

-Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ..../2010 .

- Raportul de inspectie fiscala din data de ..... ,intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;

- Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de de SC X SRL Buzau ;

Organele de inspectie fiscala au efectuat la SC X SRL Buzau, un control fiscal , ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de ..... lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de ..... lei reprezentand, impozit pe profit ( .... lei ) ,TVA (.....) lei , respectiv majorari de intarziere (..... lei ) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Facturile emise de SC A SRL Bucuresti intrunesc conditiile cumulative instituite de art. 146 Cod Fiscal raportat la art.155 din Codul Fiscal intrucat acestea cuprind toate mentiunile obligatorii instituite de art. 155 alin.5 din Codul Fiscal .

-Responsabilul pentru facturile emise de SC A SRL Bucuresti prin omiterea , la acestea , a ultimei cifre a codului fiscal este furnizorul si nu se justifica masura mult prea impovaratoare si fara fundament legal a modificarii bazei de impunere TVA.

-Plata celor 37 facturi care cuprindeau mentiuni incomplete cu privire la codul

fiscal al furnizorului indicand si un alt cont bancar fata de cel mentionat pe facturile corect intocmite ( numar de 5 ) a fost efectuata in contul indicat initial de furnizor .

Mentionarea codului fiscal pe facturi are ca ratiune identificarea furnizorului , aspect ce poate fi atins prin utilizarea coroborata a celorlalte elemente de identificare inscrise in facturi ( numele societatii , numarul de inregistrare la Registrul Comertului si sediul social ) .

Societatea a evidentiat in declaratiile 394 respectiv declaratia raportata in luna iulie 2009 si cea raportata in luna ianuarie 2010, toate facturile emise de SC A SRL Bucuresti iar organul fiscal avea posibilitatea sesizarii neconcordantei dintre raportarile agentului economic si cele ale partenerului contractual inca de la data primei declaratii 394 .

-Achitarea de catre agentul economic a TVA-ului aferent facturilor fiscale emise de SC A SRL Bucuresti care a colectat tva-ul mentionat , indreptatesc pe deplin concluzia perfecteii legalitati a exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata mentionata in facturi .

Modificarea bazei de impozitare ca efect al calificarii provizioanelor constituite de agentul economic ca excendentare fata de cele legal stabilite pe baza prevederilor art.22 alin. 1 lit.c din Codul Fiscal nu este aplicabil in acest caz, intrucat toate creantele incerte pentru care s-a constituit provizioane erau inregistrate dupa data de 01.01.2007 , imprejurare ce atrage incidenta altei prevederi legale si anume ale art. 22 alin.1 lit. j din Codul Fiscal care permit constituirea de provizioane deductibile de 100% din valoarea creantei asupra clientilor .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

### **1.Taxa pe valoarea adaugata**

Peroada de verificare a tva este 01.03.2009-31.08.2010 .

In perioada verificata SC A SRL Bucuresti a emis un numar de 42 facturi catre SC X SRL Buzau inregistrate de aceasta in evidenta contabila respectiv in jurnalele de cumparari .

Dintre aceste facturi , un numar de cinci au in scris la datele furnizorului, codul de inregistrare in scopuri de tva RO ....., CUI ce se regaseste in baza de date a ANAF , acesta fiind si cel declarat de furnizor in Declaratia informativa cod 394 . Pe celelalte 37 facturi este in scris la codul furnizorului ....., cod incorect si care nu apartine nici unei persoane juridice inregistrata in scopuri de tva .

SC X SRL Buzau a inregistrat toate facturile primite de la SC A SRL Bucuresti in evidenta analitica pe furnizori pe cod fiscal RO ....., cod fiscal ce apartine SC Z SRL Cluj astfel incat in declaratia informativa cod 394 , achizitiile de marfuri de la SC A SRL Bucuresti au fost declarate ca fiind efectuate de la societatea mai sus mentionata adica SC Z SRL Cluj.

Pe facturile emise de SC A SRL Bucuresti , cu cod fiscal eronat ( ..... ) este in scris contul bancar de la CEB sucursala Antefrig Bucuresti ....., iar pe facturile personalizate in care sunt inscrise datele de identificare corecte ale furnizorului este

mentionat cont bancar deschis la C SA –..... , cont in care s-au si efectuat platile de catre SC X SRL Buzau .

In conformitate cu prevederile art.146 alin.1 lit.a , coroborat cu art.155 alin.5 lit. c din Legea 571/2003 republicata , societatea nu isi poate exercita dreptul de deducere a TVA inscrisa in cele 37 facturi acestea neavand inscris in mod corect codul de inregistrare in scopuri de tva al persoanei impozabile care a emis facturile .

Se mentioneaza ca la efectuarea controlului inopinat efectuat in baza neconcordantelor rezultate in declaratiile informative 394 s-a incheiat procesul verbal inregistrat la DGFP Buzau sub nr.... din .....2010, in care s-a precizat deficientele constatate , respectiv inscrierea eronata a codului fiscal al SC A SRL Bucuresti pe unele din facturile emise de aceasta . Pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala agentul economic nu a prezentat facturi fiscale emise de SC A SRL Bucuresti prin care sa se storneze facturile initiale emise pe coduri fiscale eronate si concomitent facturile fiscale emise pe codul fiscal corect al furnizorului (..... inregistrat in scopuri de TVA ) .

Din verificarea declaratiilor depuse la AFPM Buzau si a fisei sintetice pe platitor , rezulta ca agentul economic a depus deconturile de TVA in termenele legale , insa pentru luna iulie 2009 decontul a fost depus cu date incorecte , societatea declarand in mod eronat tva deductibila cu ..... lei mai mare decat cea inregistrata in evidenta contabila, rezultand pe intreaga perioada tva suplimentar fata de cea declarata la organul fiscal in suma de ..... lei .

Pentru suma stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei si penalitati in suma de .... lei , accesorii calculate pentru perioada 26.06.2009-20.10.2010 la soldul de plata rezultat in urma reclaculării tva , in conformitate cu prevederile art.119 alin.1 si art.120 din OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare .

Dispozitii legale incalcate :

Art.128 alin.8 lit.f ; 145 alin.2 ; 146 alin.1 lit.a ; 155 alin.5 lit.c ; 157 alin.1 ; 158 alin.1 ; din Legea 571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Titlul VI pct.6 alin.11 din HG nr.44/2004 R .

## **2.Impozit pe profit**

-In urma inspectiei fiscale s-a constatat un profit impozabil mai mare decat cel inregistrat cu .... lei , cu un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei provenind de la :

-inregistrarea eronata pe cheltuieli deductibile de facturi fiscale cu care s-au achizitionat materiale utilizate in folosul administratorului in suma de .... lei .

-inregistrarea eronata pe cheltuieli deductibile a valorii neamortizate provenind din vanzarea de mijloace fixe in conformitate cu prevederile art.24 alin.15 din Legea 571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare , in suma de ..... lei .

-constituirea in plus cu suma de ..... lei de provizioane pentru clienti incerti , nerespectandu-se prevederile art.22 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal

republicata cu modificarile si completarile ulterioare .

In primele doua trimestre ale anului fiscal 2010, societatea inregistreaza un profit impozabil in suma de ..../. lei pentru care a calculat , inregistrat si declarat la organul fiscal teritorial un impozit pe profit in suma de ..... lei .

In urma inspectiei fiscale s-a constatat un profit impozabil in suma de ..... lei cu o diferenta in suma de ..... lei .

Impozitul pe profit datorat aferent profitului impozabil constatat este in suma de .... lei cu o diferenta de impozit de .... lei ce provine din inregistrarea eronata pe cheltuieli deductibile a valorii neamortizate provenind din vanzarea de mijloace fixe in conformitate cu prevederile art.24 alin.15 din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal republicata cu modificarile si completarile ulterioare .

Dispozitii legale incalcate :

Art.21 alin.4 lit.e ; art.22 alin.1 lit.c ; art.24 alin.15 , art.21 alin.3 lit.g din din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal republicata cu modificarile si completarile ulterioare .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

SC X SRL Buzau a inregistrat in evidenta contabila respectiv in jurnalele de cumparari un numar de 42 facturi emise de SC A SRL Bucuresti . Dintre aceste facturi doar un numar de cinci au inscrise datele furnizorului, codul de inregistrare in scopuri de tva – ..... , CUI care se regaseste in baza de date a ANAF, acesta fiind si cel declarat de furnizor in declaratia informativa cod 394 . Pentru diferenta de 37 facturi este inscris codul ..... , cod incorect si care nu apartine nici unei persoane juridice inregistrata in scopuri de tva .

In evidenta analitica pe furnizori SC X SRL Buzau a inregistrat toate facturile primite de la SC A SRL Bucuresti pe cod fiscal ..... cod fiscal ce apartine SC Z SRL Cluj , astfel ca in declaratia informativa cod 394 , achizitiile de marfuri de la SC A SRL Bucuresti au fost declarate ca fiind efectuate de la SC Z SRL Cluj .

Deasemenea s-a constatat ca , pe facturile emise de SC A SRL Bucuresti cu cod fiscal eronat ( ..... ) este inscris contul bancar de la CEB sucursala Antefrig Bucuresti ..... , iar pe facturile personalizate in care sunt inscrise datele de identificare corecte ale furnizorului este mentionat cont bancar deschis la C SA –....., cont in care s-au si efectuat platile de catre SC X SRL Buzau .

Retinem ca , urmare neconcordantelor rezultate in declaratiile informative 394 s-a efectuat un control inopinat si a fost incheiat procesul verbal inregistrat la DGFP Buzau sub nr..... din ....2010 in care s-a mentionat inscrierea eronata a codului fiscal al SC A SRL Bucuresti pe unele din facturile fiscale emise de aceasta insa agentul economic nu a luat nici o masura pentru remedierea acestor aspecte respectiv . nu a prezentat facturi fiscale emise de SC A SRL Bucuresti prin care sa se

storneze facturile initiale emise pe coduri fiscale eronate si emiterea altor facturi fiscale pe codul fiscal corect al furnizorului inregistrat in scopuri de tva (.....) .

In consecinta , organele de control , in baza art.146 alin.1 lit. a din Legea 571/2003R care prevede ca :

(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;

Potrivit art.155 alin.5 din Legea nr. 571/2003 , actualizata :

(5)” Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

c)denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;”

Prin urmare , intrucat codul de inregistrare al furnizorului (..... este incorect si nu apartine nici unei persoane juridice inregistrata in scopuri de tva SC X SRL Buzau a dedus in mod eronat tva aferenta celor 37 facturi emise de SC A SRL Bucuresti in suma de ..... lei .

Totodata, in conformitate cu art. 119 alin.1 si art.120 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare , au fost calculate si accesorii in suma de ..... aferente taxei pe valoare adaugata calculata suplimentar la cele 37 facturi fiscale cu cod fiscal inexistent in baza de date a ANAF .

2.Referitor la impozitul pe profit se retine ca baza impozabila a fost majorata de organul fiscal cu ..... lei reprezentand provizioane constituite in plus , nedeductibile fiscal si la care corespunde un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei .

Potrivit art.22 alin.1 lit.c “1) Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor si provizioanelor, numai in conformitate cu prezentul articol, astfel:

c) provizioanele constituite in limita unui procent de 20% incepand cu data de 1 ianuarie 2004, 25% incepand cu data de 1 ianuarie 2005, 30% incepand cu data de 1 ianuarie 2006, din valoarea creantelor asupra clientilor, inregistrate de catre contribuabili, altele decat cele prevazute la lit. d), f), g) si i), care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

1. sunt inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2004;
2. sunt neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei;
3. nu sunt garantate de alta persoana;
4. sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;
5. au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului;”

Prin urmare la clientul SC V SRL , societate radiata , soldul de plata provine din anul 2006 iar provizionul constituit legal este in limita unui procent de 30% si nu 100 % asa cum a procedat agentul economic verificat rezultand o suma constituita in plus si nedeductibila fiscal in suma de ..... lei careia ii corespunde un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei .

Deasemenea la clientul ..... s-a constituit un provizion in limita unui procent de 100% respectiv suma de ..... lei .

Potrivit art.22 alin.1 lit.j din Legea nr. 571/2003 cu modificaruile si completarile ulterioare , Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor si provizioanelor , numai in conformitate cu prezentul articol astfel :

j) provizioanele constituite in limita unui procent de 100% din valoarea creantelor asupra clientilor, inregistrate de catre contribuabili, altele decat cele prevazute la lit. d), f), g) si i), care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

1. sunt inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2007;

2. creanta este detinuta la o persoana juridica asupra careia este declarata procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotararii judecatoresti prin care se atesta aceasta situatie;

3. nu sunt garantate de alta persoana;

4. sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;

5. au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului.”

Intrucat creanta este detinuta la o persoana juridica asupra careia nu este declarata procedura de deschidere a falimentului , pe baza hotararii judecatoresti prin care se atesta aceasta situatie asa cum precizeaza prevederile legale la data verificata iar SC X SRL Buzau nu a prezentat nici un document jutificativ in acest sens iar in aceasta situatie suma de .... lei constituita ca provizion nu este deductibila fiscal si in consecinta s-a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei .

La clientul SC M SRL , societate in faliment , are conform fisei de client soldul de plata in suma de .... lei cu tva iar suma pentru care se poate constitui provizioane , conform prevederilor legale mentionate , este de .... lei.

Intrucat contribuabilul a inregistrat o valoare deductibila in suma de .... lei , organul fiscal a calculat la diferenta de .... lei un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei .

Referitor la clientul SC M SRL care are in sold de plata la data de 31.12.2009, suma de .... lei , constituirea provizionului s-a facut eronat pentru ca , contribuabilul verificat , nu a prezentat hotarare judecatoreasca prin care sa ateste procedura de deschidere a falimentului , conform prevederilor legale mentionate si in consecinta organul de control a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei .

Mentionam ca , s-a anexat la dosar sentinta civila nr..... care se refera la admiterea somatiei de plata formulata impotriva debitoarei SC M SRL si respectiv

Incheierea de sedinta din data de 14.01.2010 avand ca obiect investirea cu formula executorie a sentintei civile nr...../2009 si nu hotararea judecatoreasca prin care s-a declarat procedura de deschidere a falimentului .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

### **DECIDE :**

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL Buzau, pentru suma de ..... lei reprezentand, impozit pe profit ( .... lei ) ,TVA (....) lei , respectiv majorari de intarziere aferente tva (.... lei) , ca neintmeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Executiv ,  
Biroul juridic

Vizat ,