

DECIZIA NR.118..

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de

SC X SRL , cu sediul social in municipiul Buzau , judetul Buzau
CUI , inmatriculata la ORC sub nr. si inregistrata la DGFP Buzau sub
nr.

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr...../2010 contestatia formulata de SC X SRL , cu sediul social in municipiul Buzau , judetul Buzau CUI inmatriculata la ORC sub nr. impotriva Deciziei de impunere nr...../2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite in baza raportului de inspectie fiscala nr...../2010 intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul AIF Buzau .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile suplimentare de plata stabilite prin Decizia de impunere nr...../2010 in suma totala de lei din care :

- impozit pe profit -.... lei ;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit -... lei ;
- tva - ... lei ;
- majorari de intarziere aferente tva – lei

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive :

Sustinerile organului de control potrivit carora societatea a inregistrat eronat ca deductibile cheltuielile efectuate in baza unor documente justificative emise de un contribuabil inactiv sunt neintemeiate .

Organul de control nu a exercitat rolul activ iar toate probele solicitate pentru determinarea starii de fapt fiscale trebuiau coroborate si apreciate tinand cont la forta lor probanta recunoscuta de lege .

Considera ca relatia comerciala cu SC D SRL Bucuresti a avut la baza documentele justificative (facturi), documente ce indeplinesc cerintele impuse de HG nr. 831/1997 .

Sumele inscrise in facturile emise de societatile comerciale furnizoare reprezinta cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit deoarece nu s-a dovedit fictivitatea facturilor iar plata acestora a fost efectuata in mod corespunzator .

S-a apreciat ca sumele inscrise in facturi sunt cheltuieli nedeductibile, retinand ca marfa a fost achizitionata de la un agent economic inactiv .

Din coroborarea dispozitiilor art. 52alin.1 din Codul de procedura fiscala , teza a-3 –a cu prevederile art.64 si 65 din Codul de procedura fiscala se observa faptul ca organul de control nu a avut la baza probe concludente si pertinente care sa-l faca sa aprecieze ca sumele din relatia comerciala respectiva sunt nedeductibile fiscal .

S-a retinut ca temei juridic dispozitiile art,21 alin.4 lit.r si dispozitiile art.34 alin.1 lit.b iar incepand cu anul 2010 contribuabilii urmand sa aplice sistemul platilor anticipate prevazut pentru contribuabilii mentionati la lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal .

Organul de control nu a respectat dispozitiile art.20 lit.c din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal care obliga sa nu se procedeze la impozitarea veniturilor din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere .

S-a apreciat ca societatea a realizat tranzactii cu un agent economic inactiv , deducand eronat TVA, incalcandu-se prevederile art.146 alin.1 lit.a, art.155 alin.5 lit.c , art.157 alin.1 si art.158 alin.1 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal .

Organele de control au precizat ca societatea a depus la termenele legale declaratiile trimestriale si anuale privind impozitul pe profit si are organizata evidenta pe platitor aflata la sediul organului fiscal teritorial – AFPM Buzua , fapt care denota respectarea obligatiilor de depunere si de inregistrare .

Art.11 alin.1 indice 1 din Codul Fiscal nu obliga in mod imperativ organul de control sa nu ia in considerare o tranzactie cu un agent economic inactiv .

Facturile fiscale au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii iar motivatia ca societatea cu care s-a colaborat a fost declarata inactiva reprezinta o imprejurare de care nu poate fi tinuta raspunzatoare .

In conformitate cu prevederile HG nr. 831/1997 , facturile fiscale in discutie reprezinta documente justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate si nu raman la aprecierea subiectiva a organului fiscal daca indeplinesc sau nu calitatea de document justificativ .

Societatea a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale in discutie , astfel ca , prin inregistrare a dobandit calitatea de document justificativ asa cum precizeaza dispozitiile Legii Contabilitatii nr.82/1991R.

Bunurile achizitionate au fost folosite pentru operatiuni cu drept de deducere fapt pentru care a dedus in mod legal tva-ul , avand la baza documente justificative .

Facturile fiscale emise de SC D SRL Bucuresti indeplinesc conditiile de fond si de forma prevazute de art.155 alin.5 din Codul Fiscal si reprezinta in

acceptiunea HG nr. 831/1997 documente justificative .

Prestarile de servicii ce au format obiectul facturilor in cauza sunt conforme obiectului de activitate a societatii si au fost destinate pentru realizarea de operatiuni taxabile .

II Prin Raportul de inspectie fiscala si referatul intocmite de organele de control s-au constatat urmatoarele :

1.Impozitul pe profit

In perioada verificata inspectia fiscala a stabilit un profit impozabil suplimentar in suma de lei cu un impozit pe profit aferent de lei reprezentand cheltuieli cu marfurile aprovizionate de la SC D SRL Bucuresti care a fost declarata inactiva.

Cheltuielile respective sunt nedeductibile fiscal in conformitate cu prevederile art.21 alin.4 lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Ca urmare , s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei rezultat din corectarea impozitului pe profit stabilit suplimentar aferent cheltuielilor nedeductibile fiscal de lei cu suma de lei reprezentand impozit minim calculat conform art.32 din OUG nr.34/2009 , inregistrat si declarat de societate la 30.06.2010 .

Temeiurile legale ale stabilirii impozitului pe profit stabilit suplimentar sunt prevederile art. 11 alin.1² , art.21 alin.4 lit.r si art.34 alin.1 lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Totodata , pentru nevirarea la termenul legal al impozitului pe profit stabilit suplimentar de lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei conform prevederilor art.119 alin.1 si art. 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

2.Taxa pe valoarea adaugata

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit un TVA suplimentar in suma totala de lei din care :

-..... lei reprezentand TVA inscrisa pe facturi de achizitii marfuri emise de SC D SRL Bucuresti , societate care a fost declarata inactiva , asa cum rezulta si din rubrica “Neconcordante” identificate de compartimentul schimb international de informatii din cadrul DGFP Buzuau din declaratiile informative cod 394 depuse de agentul economic si care in conformitate cu prevederile OPANAF nr. 575/2006 art.3 alin.1 “nu mai are dreptul de a utiliza facturi , facturi fiscale , alte documente sau formulare tipizate cu regim special” .

-..... lei reprezentand TVA dedusa in mod eronat din factura nr.2009 ,emisa de SC M SRL , societate neinregistrata in scopuri de TVA la data tranzactiei , astfel cum rezulta si din rubrica “Neconcordante” identificate de compartimentul schimb international de informatii din cadrul DGFP Buzau din declaratiile

informative cod 394 depuse la agentul economic .

Temeiurile de drept care au fost avute in vedere de inspectia fiscala la stabilirea nedeductibilitatii TVA-ului in suma totala de lei sunt art.146 alin.1 lit.a , art.155 alin.5 lit.c , art.157 alin.1 si art.158 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA-ului stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei potrivit prevederilor art.119 alin.1 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor invocate de contestatara coroborat cu prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

Cu privire la impozitul pe profit

In perioada 01.01.2010-30.06.2010 organele de inspectie fiscala au stabilit un profit impozabil suplimentar in suma de lei cu un impozit pe profit aferent de lei .Acesta a constat in cheltuieli cu marfurile aprovizionate de la SC D SRL Bucuresti care era declarata contribuabil inactiv .

Inspectia fiscala a constatat nedeductibilitatea din punct de vedere fiscal a cheltuielilor respective in temeiul prevederilor art.21 alin.4 lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza ca sunt cheltuieli nedeductibile :

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.”

Ca urmare, in perioada verificata , inspectia a stabilit in mod corect un impozit pe profit suplimentar in suma de lei rezultat din corectarea (diminuarea) impozitului pe profit suplimentar in suma de ... lei aferent cheltuielilor nedeductibile fiscal cu suma de ... lei reprezentand impozit minim calculat conform art.32 din OUG nr.34/2009 inregistrat si declarat de societate la 30.06.2010 .

De asemenea , temeiurile de drept care stau la baza stabilirii impozitului pe profit suplimentar sunt si prevederile art.11 alin.1² si art.34 alin.1 lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza ca :

-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. Lista contribuabililor declarati inactivi va fi publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si va fi adusa la cunostinta publica, in conformitate cu cerintele prevazute prin ordin.”

-Art.34 alin.1lit.b : “ contribuabilii, altii decat cei prevazuti la lit. a), au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit trimestrial pana la data de 25

inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu se prevede altfel. Incepand cu anul 2012, acesti contribuabili urmeaza sa aplice sistemul platilor anticipate prevazut pentru contribuabilii mentionati la lit. a)”.

Totodata , pentru nevirarea la termenul legal a impozitului profit stabilit suplimentar de ... lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei conform prevederilor art.119 alin.1 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

Cu privire Taxa pe valoarea adaugata

Urmare inspectiei fiscale, organele de control au stabilit un TVA suplimentar in suma totala de ... lei constand in :

-..... lei reprezentand TVA inscrisa pe facturi de achizitii marfuri emise de catre SC D SRL Bucuresti .

Societatea in cauza a fost declarata contribuabil inactiv , fapt rezultat si din rubrica “Neconcordante” identificate de compartimentul schimb international de informatii din cadrul DGFP Buzau din declaratiile informative cod 394 depuse de agentul economic .

De mentionat ca potrivit art.3 alin.1din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi “ de la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi , facturi fiscale , alte documente sau facturi tipizate cu regim special .”

-.... lei reprezentand TVA dedusa in mod eronat din factura nr./2009 ,emisa de SC M SRL , societate neinregistrata in scopuri de TVA la data tranzactiei , astfel cum rezulta si din rubrica “Neconcordante” identificate de compartimentul schimb international de informatii din cadrul DGFP Buzau din declaratiile informative cod 394 depuse de agentul economic .

Temeiurile de drept care au fost avute in vedere la stabilirea TVA-ului suplimentar au fost prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare la data efectuarii operatiunilor , astfel :

-Art.146 alin.1 lit.a : “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 alin.5 “

- art.155 alin.5 lit.c

“(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 .”

- art.157 alin.1:

“(1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³.

- art.158 alin.1:

“(1) Orice persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata, prevazute la art. 156² si art. 156³, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu si legislatiei vamale in vigoare.”

De asemenea in cazul stabilirii tva-ului stabilit suplimentar aferent tranzactiilor cu un contribuabil inactiv sau neinregistrat in scopuri de TVA sunt aplicabile si prevederile art.150 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.58 din HG nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca :

-Pct.58 alin.1 : “ In sensul art. 150 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoana ce inscrie in mod eronat taxa intr-o factura sau un alt document asimilat unei facturi , va plati aceasta taxa la bugetul statului, iar beneficiarul nu va avea dreptul sa deduca aceasta taxa . In acest caz beneficiarul poate solicita furnizorului sau prestatorului corectarea facturii cu semnul minus si a unei facturi noi corecte .”

Fata de cele aratate , organul de solutionare retine ca, in mod corect , inspectia fiscala a stabilit nedeductibilitatea TVA-ului aferenta facturilor emise de un contribuabil declarat inactiv si respectiv de la alt contribuabil care nu era inregistrat in scopuri de tva la data tranzactiei , calculand un tva suplimentar in suma de lei .

Pentru nevirarea la termenele legale TVA-ului stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de leri potrivit prevederilor art.119 alin.1 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

Invocarea in justificare de catre contestatara a prevederilor HG nr.831/1997 si a Legii contabilitatii nr.82/1991R potrivit carora facturile in cauza reprezinta documente justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate , reflectand in tot realitatea operatiunilor contabile nu se poate retine intrucat organele de inspectie fiscala nu s-au referit la calitatea de document justificativ si la realitatea operatiunilor contabile respective ci au analizat operatiunile economice respective si documentele aferente din punct de vedere al deductibilitatii fiscale a cheltuielilor inregistrate si respectiv a TVA-ului aferent , constatand nedeductibilitatea acestora potrivit temeiurilor de drept aratate mai sus .

De asemenea afirmatiile ca art.11 alin.1 indice 1 din Codul Fiscal nu obliga in mod imperativ organul de control sa nu ia in considerare o tranzactie cu un

contribuabil inactiv ci da posibilitatea ca acesta sa aprecieze in functie de imprejurari si circumstante tranzactiile respective precum si ca simpla motivare ca furnizorul a fost inactiv nu reprezinta o imprejurare de care petenta sa poata fi tinuta raspunzatoare nu pot fi luate in considerare intrucat atat in cazul nedeductibilitatii cheltuielilor cat si a nedeductibilitatii TVA-ului , actele normative prevad in mod clar si imperativ nedeductibilitatea acestora asa cum s-a aratat mai sus .

In ce priveste afirmatia ca incepand cu anul 2010 contribuabilii aplica sistemul platilor anticipate este de mentionat ca acest sistem urmeaza sa se aplice incepand cu anul 2012 asa cum se prevede la art.34 alin.1 lit.b din privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Legat de neprecizarea momentului de la care agentul economic a devenit inactiv raportat la perioada in care a desfasurat activitate este de aratat ca furnizorul SC D SRL Bucuresti a fost declarat contribuabil inactiv la data de 26.02.2008 prin publicarea in Monitorul Oficial nr...../2008 a Ordinului Presedintelui ANAF nr./2008 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi, ulterior acestei date emitand facturi catre SC X SRL Buzau .

In consecinta, in baza art.209 alin.1 lit.a , art.210 alin.1 , art.213 alin.1 respectiv a art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala se ,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL , cu sediul social in municipiul Buzau , judetul Buzau , ca neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand:

- impozit pe profit -..... lei
- majorari de intarziere aferente - ... lei
- tva -..... lei ;
- majorari de intarziere aferente -..... lei

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform art.11 din Legea nr. 554/2004 .

Vizat ,

Director Executiv ,

Sef birou juridic