

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR.66
din 29.08.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.T S.R.L.**din Botosani** , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/...../26.07.2012.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală Botosani, prin adresa nr.IV/...../...../06.08.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../06.08.2012 asupra contestatiei formulata de **S.C. T S.R.L.din Botosani**, prin imputernicit avocat, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT /06.07.2012 privind suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit pe profit;
- lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Petenta contesta si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...../06.07.2012 si Raportul de inspectie fiscala nr.F-BT /06.07.2012.

Intrucat petenta nu a depus imputernicirea avocatiala, prin adresa nr.I/...../17.08.2012, D.G.F.P.J. Botosani a solicitat societatii, ca in termen de 5 zile sde la primirea acesteiasa indeplineasca conditia procedurala referitoare la depunerea imputernicirii avocatiale.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/...../23.08.2012, este depusa imputernicirea avocatiala pentru avocat

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. S.C. T S.R.L. contesta suma totala de lei motivand urmatoarele:

Tranzactiile cu S.C. B S.R.L. si B N ASOCIATIE FAMILIALA sunt reale si reprezinta cheltuieli ale societatii care din punct de vedere fiscal sunt deductibile.

Petenta sustine ca nu se poate vorbi despre inregistrarea unor cheltuieli fictive, in acest caz fiind vorba de tranzactii constante cu furnizori activi din punct de vedere comercial, eventualele carente in functionarea fiscala a unui partener contractual putand fi imputata acestora si nu petentei. Livrarea marfurilor s-a facut in baza facturilor fiscale si a avizelor de insotire a marfii, majoritatea platilor fiind facute cu instrumente bancare.

Referitor la situatia S.C. B S.R.L. petenta sustine ca aceasta a fost declarata inactiva prin O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2012, impotriva acestui ordin societatea formuland contestatia inregistrata la Tribunalul Botosani sub nr...../40/2012, cu termen de judecata la data de 11.09.2012.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT .../06.07.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT .../06.07.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani a stabilit urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit.

Perioada supusa verificarii: 01.01.2009-31.12.2011.

In perioada verificata, societatea a achizitionat marfuri de la B N ASOCIATIE FAMILIALA si a inregistrat pe cheltuieli suma de lei. Intrucat acest contribuabil a fost radiat din data de 05.11.2008, organele de inspectie fiscala au considerat ca documentele emise de B N ASOCIATIE FAMILIALA nu indeplinesc conditiile unui document justificativ, astfel ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

De asemenea, petenta a inregistrat pe contul de cheltuieli suma de lei, conform facturilor nr..../03.09.2010, nr..../11.11.2010, nr..../15.04.2011, nr..../20.04.2011, nr...../04.05.2011, nr...../11.058.2011, nr...../05.08.2011, nr..../16.08.2011 si nr...../30.08.2011 emise de S.C. B S.R.L., societate care a fost declarata inactiva prin O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009. Astfel, organele de inspectie fiscala au considerat ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal si au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Pentru diferenta de impozit pe profit stabilita de organele de inspectie fiscala in suma de lei, au fost calculate majorari de intarziere in suma de 2.403 lei si penalitati in suma de lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata.

Perioada supusa inspectiei fiscale:01.01.2009-29.02.2012

Urmare a inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta achizitiilor efectuate de la A.F. B N. Intrucat acest contribuabil a fost radiat din data de 05.11.2008, organele de inspectie fiscala au considerat ca petenta nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

De asemenea, in perioada verificata societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta serviciilor prestate de S.C. B S.R.L., societate care a fost declata inactiva prin O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009. Organele de inspectie fiscala nu au luat in calcul aceste tranzactii si au considerat ca petenta nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in suma de lei, au fost calculate majorari de intarziere in suma de 5.634 lei si penalitati in suma de lei.

Prin referatul de inaintare, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

1.Cauza supusa solutionarii este daca S.C. T S.R.L. Botosani are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta achizitiilor efectuate de la S.C. B S.R.L., in conditiile in care S.C. B S.R.L., a fost declarata inactiva, incepand cu data de 11.06.2009, prin OPANAF nr.1167/29.05.2009.

In fapt, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adaugata în suma totala de lei aferenta achizitiilor efectuate de la S.C. B S.R.L. in perioada în care aceasta societate era contribuabil inactiv, conform O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarati inactivi.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, considerand ca facturile fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, in conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) litera a) si art.11 alin.1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, potrivit prevederilor art. 11 alin. 1² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ De asemenea, nu sunt luate în 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 se publica pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice - portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si va fi adusa la cunostinta publica în conformitate cu cerintele prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Art. 146, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ prevede:

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

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa în conformitate cu prevederile art. 155;”

Totodata, art. 3, alin. (1) si (2) din OPANAF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“ 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 încalcare interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

Potrivit normelor legale mai sus citate, nu sunt luate în considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si prin urmare TVA înscrisa pe facturile emise de un contribuabil inactiv, al carui certificat de înregistrare fiscala în scopuri de TVA a fost suspendat în baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu este deductibila.

Se retine ca, potrivit OPANAF nr. .../29.05.2009, S.C. B SRL a fost declarata contribuabil inactiv începând cu data de 11.06.2009, înregistrarea în scopuri de TVA fiind anulata începând cu data de 01.07.2009, de la acea data toate tranzactiile efectuate de acest contribuabil nemaifiind luate în considerare de organele fiscale, declararea starii de inactivitate fiind anterioara efectuarii tranzactiilor cu SC T S.R.L.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca tranzactiile au fost efectuate cu furnizori activi din punct de vedere comercial, intrucat legislatia nu prevede dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor cu furnizori activi din punct de vedere comercial ci pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor livrate sau serviciilor prestate de catre o persoana impozabila, S.C. B S.R.L. neavand aceasta calitate ca urmare a declararii ca inactiva incepand cu data de 01.07.2009, data de la care a fost anulata inregistrarea ca platitor de TVA.

De asemenea nu se retine motivatia petentei referitoare la faptul ca eventualele carente in functionarea fiscala a unui partener contractual trebuie sa-i fie

imputata acestuia si nu petentei, intrucat asa cum rezulta si din prevederile legale de mai sus **nu sunt luate în considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala**, lista contribuabililor declarati inactivi si actele normative prin care acestia sunt declarati inactivi sunt publice, fiind afisate pe site-ul A.N.A.F. care poate fi accesat.

Prin urmare, se retine ca în mod legal organele de inspectie fiscala au considerat nedeductibila TVA înscrisa pe facturile emise de S.C. B S.R.L., contribuabil declarat inactiv si au stabilit TVA suplimentara de plata pentru S.C. T S.R.L. în suma de lei, motiv pentru care în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora: **„contestatia poate fi respinsa ca: a) neîntemeiata, în situatia în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”** contestatia formulata de S.C. T S.R.L. va fi respinsa ca neîntemeiata pentru TVA suplimentara de plata în suma de lei.

2.Referitor la impozitul pe profit in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca sunt deductibile fiscal cheltuielile cu serviciile prestate de catre S.C. B S.R.L., in conditiile in care aceasta societate a fost declarata inactiva incepand cu data de 11.06.2009.

In fapt, S.C. T S.R.L. a înregistrat în evidenta contabila facturi privind serviciile prestate de S.C. B S.R.L., valoarea acestora fiind în suma de lei. Astfel, petenta a înregistrat pe cheltuieli, suma de lei care nu a fost luata în considerare ca deductibila la calculul profitului impozabil de catre organele de inspectie fiscala si pentru care s-a stabilit impozitul pe profit în suma de lei.

In drept, prevederile art. 11, alin. (1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“ De asemenea, nu sunt luate în 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 se publica pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice - portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si va fi adusa la cunostinta publica în conformitate cu cerintele prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

iar art. 21, alin. (4), lit. r) din acelasi act normativ prevede ca:

“ Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

r) cheltuielile înregistrate în evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de înregistrare fiscala a fost suspendat în baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Potrivit normelor legale mai sus citate, nu sunt luate în considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala iar cheltuielile înregistrate în evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv, al carui certificat de înregistrare fiscala a fost suspendat în baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

De asemenea, lista contribuabililor declarati inactivi se publica pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice - portalul Agentiei Nationale de Administrare

Fiscala si este adusa la cunostinta publica în conformitate cu cerintele prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Se retine ca la momentul emiterii facturilor de catre S.C. B S.R.L., în valoare de lei fara T.V.A., S.C. B S.R.L. era inclusa în " Lista contribuabililor declarati inactivi" prin OPANAF nr. 1167/29.05.2009.

De asemenea, din consultarea site-ului ANAF rezulta ca, S.C. B S.R.L. a fost reactivata prin Decizia de reactivare nr...../26.01.2012, incepand cu data de 30.01.2012.

Din cele precizate mai sus, se retine ca, în mod corect, organele de inspectie fiscala au concluzionat ca la data la care au avut loc tranzactiile comerciale dintre cele doua societati, S.C. B S.R.L. era declarata inactiva, motiv pentru care acestea în mod legal nu au recunoscut ca deductibile cheltuielile înregistrate în contabilitatea S.C. T S.R.L. aferente facturilor emise de catre S.C. B S.R.L., conform prevederilor art. 11, alin. (1²) coroborate cu cele ale art. 21, alin. (4), lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

În ceea ce priveste sustinerea petentei ca impotriva OPANAF nr.1167/29.05.2009 societatea a formulat contestatie care este înregistrata la Tribunalul Botosani sub nr...../40/2012, cu termen de judecata la data de 11.09.2012, aceasta nu poate fi retinuta în solutionarea contestatiei intrucat asa cum s-a aratat mai sus, la data emiterii prezentei decizii pe site-ul ANAF, S.C. B S.R.L. apare ca inactiva începând cu data de 11.06.2009 fiind reactivata, prin Decizia de reactivare nr...../26.01.2012, începând cu data de 30.01.2012.

Prin urmare, se retine ca în mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca nedeductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile cu prestarile de servicii de la S.C. B S.R.L., contribuabil declarat inactiv, si au calculat impozit pe profit suplimentar în suma de lei, motiv pentru care în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora: **„Contestatia poate fi respinsa ca: a) neîntemeiata, în situatia în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”** contestatia formulata de S.C. T S.R.L. va fi respinsa ca neîntemeiata pentru impozitul pe profit suplimentar în suma de lei.

3. Referitor la impozitul pe profit in suma de lei , D.G.F.P.J. Botosani.prin Compartimentul Solutionare-Contestatii este investita sa se pronunte daca SC T SRL datoreaza aceasta obligatie fiscala, in conditiile in care petenta a înregistrat cheltuieli deductibile in baza unor documente ce nu indeplinesc calitatea de documente justificative ca urmare a faptului ca au fost emise de un contribuabil radiat.

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

“ Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”

Potrivit pct.12 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ Veniturile si cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementarilor contabile date în baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal”

La art.21 alin.(1) si alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

[...]

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

Potrivit pct.44 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Înregistrările în evident contabilă se fac cronologic si sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementarilor contabile în vigoare.”

În conformitate cu prevederile legale mentionate mai sus profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

Veniturile si cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementarilor contabile date în baza Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

În categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal se încadreaza printre altele si cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare a achizitionat marfuri de la B N ASOCIATIE FAMILIALA si a înregistrat pe cheltuieli suma de lei, acest contribuabil fiind radiat din data de 05.11.2008.

Radierea AF B N are drept consecinta încetarea societatii ca persoana juridica. Asadar, documentele emise de AF B N nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

Având în vedere cele de mai sus, rezulta ca în mod legal organele de inspectie fiscala au considerat ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile în suma de lei, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmând a se respinge ca neintemeiata.

4. Referitor la taxa pe valoarea adaugata în suma de lei , D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare-Contestatii, este investita sa se pronunte daca SC T SRL are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata în suma de lei, în conditiile în care petenta a dedus taxa pe valoarea

adaugata aferenta achizitiilor efectuate de la AF B N, contribuabil care a fost radiat de la data de 05.11.2008.

In fapt, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta achizitiilor efectuate de la A.F. B N, acest contribuabil fiind radiat din data de 05.11.2008.

In urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a TVA inscrisa in facturile emise de B N ASOCIATIE FAMILIALA intrucat la data emiterii facturilor acest contribuabil nu era inregistrat in scopuri de TVA fiind radiat.

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 îndeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa în conformitate cu prevederile art. 155;”

Art.155 alin.(5) **„Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informatii:**

a) numarul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

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

d) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevazut la art.153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevazut la art.153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii, dupa caz;

f) numele si adresa cumparatorului, precum si codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumparatorul este înregistrat, conform art. 153, precum si adresa exacta a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrarilor intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. d);

g) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevazut la art.153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealalta parte contractanta nu este stabilita în Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal în Romania, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoana obligata la plata taxei;

h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevazute la art.133 alin.(2) lit. c) - f), lit. h) pct. 2 si lit. i);

i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifica cumparatorul în celalalt stat membru, în cazul operatiunii prevazute la art. 143 alin.(2) lit. a);

j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru si sub care a efectuat achizitia intracomunitara în Romania, precum si codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevazut la art.153 sau 153¹, al cumparatorului, în cazul aplicarii art.126 alin.(4) lit.b);”

Potrivit prevederilor legale mentionate mai sus, se retine ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor,

contribuabilii sunt obligati sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata prin documente întocmite conform legii, pentru bunurile si serviciile cumparate de la furnizori din tara.

De asemenea, se retine ca facturile fiscale sau documente legal aprobate trebuie completate în mod obligatoriu cu anumite date: denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevazut la art.153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare a achizitionat marfuri de la B N ASOCIATIE FAMILIALA si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, acest contribuabil fiind radiat din data de 05.11.2008.

Radierea AF B N are drept consecinte încetarea societatii ca persoana juridica. Asadar, documentele emise de AF B N nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

Prin urmare, se retine ca în mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a TVA în suma de lei, atâta timp cât societatea a derulat operatiuni comerciale cu un furnizor de bunurii si/sau servicii radiat, motiv pentru care se vor aplica prevederile art.216 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se stipuleaza: "**(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa**" coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza: "**Contestatia poate fi respinsa ca: a) neîntemeiata, în situatia în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat**" si se va respinge ca neîntemeiata contestatia formulata de S.C.T S.R.L. pentru suma de lei reprezentând TVA stabilita suplimentar.

5. Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei si la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare-Contestatii, se poate investi pe fondul cauzei in conditiile in care, prin contestatie, S.C. T S.R.L. nu aduce nici un argument de fapt si de drept in sustinerea cauzei care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT/06.07.2012, organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza impozit pe profit in suma de lei, accesorii aferente impozitului pe profit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Petenta contesta suma de lei reprezentand impozit pe profit, accesorii aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin contestatia formulata, societatea prezinta motive de fapt si de drept in sustinerea acesteia numai pentru suma de lei reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art.206 alin.(1) lit.c) si d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca:

"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;"

coroborat cu pct.11.1 din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.2137/2011 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza urmatoarele:

"11.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

(...)

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii; (...), organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceste sume, in conformitate cu prevederile pct.2.5 din Ordinul A.N.A.F. nr.2137/2011:

"Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

Avand in vedere faptul ca petenta nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei referitoare la acest capat de cerere si tinand seama de prevederile legale mentionate mai sus, organul de solutionare a contestatiei va respinge ca nemotivata contestatia pentru suma de lei reprezentand: accesorii aferente impozitului pe profit in suma de lei si accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

6. Referitor la contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.F-BT .../06.07.2012, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care raportul de inspectie fiscala nu reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

In drept, art.205 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca:"impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii". Conform art. 110 alin.(3) :"titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**", aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): "**drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal**". In intelesul art. 41 "**actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale**".**

De asemenea, art. 85 alin (1) prevede ca: "**impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:... prin decizie emisa de organul fiscal...**", in conditiile art.109(2): "**Raportul de inspectie fiscala se întocmeste la finalizarea inspectiei fiscale si cuprinde toate constatarile în legatura cu perioadele si obligatiile fiscale verificate**" si ale art.109 alin.(3): "**Raportul de inspectie fiscala sta la baza emiterii: a) deciziei de impunere, pentru diferente de obligatii fiscale aferente perioadelor verificate;**" decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art.205 alin. (1) din cod. proc. fiscala.

Art. 86 alin. (1) din cod. proc. fiscala, republicat in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca:"**decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere**", iar art. 88 prevede ca: "**sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;**
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;**
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."**

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona doar: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitia de masuri , precum si impotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre:**

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei, precum si pentru contestatiile indreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala".

In fapt, S.C. T S.R.L. contesta raportul de inspectie fiscala nr. F-BT .../06.07.2012 incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani.

Se retine ca prin continutul sau raportul de inspectie fiscala nr.F-BT .../06.07.2012 nu prevede nici o mentiune privind modul de contestare a acestuia si organul competent sa o solutioneze, rezultand cu claritate faptul ca raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat. Insa, la pct. 5 al Deciziei de impunere nr. F-BT .../06.07.2012 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-BT.../06.07.2012, se prevede ca impotriva deciziei se poate face contestatie care se depune in termen de 30 zile la organul fiscal emitent al deciziei.

Fata de cele prezentate mai sus se retine ca contestatoarea a fost informata in mod explicit asupra prevederilor codului de procedura fiscala referitoare la contestarea unui act administrativ fiscal.

Intrucat petenta a formulat contestatie si impotriva raportului de inspectie fiscala nr. F-BT .../06.07.2012 , si avand in vedere ca decizia reprezinta titlu de creanta, conform prevederilor art. 109 coroborat cu art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007,cu modificarile si completarile ulterioare, susceptibil de a fi contestat, potrivit art. 205 din acelasi act normativ, urmeaza sa fie respinsa contestatia referitoare la acest capat de cerere ca inadmisibila.

7. Referitor la contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata sub nr.IV/...../3/06.07.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia de masuri nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributi, datorie vamala si accesorii ale acestora, ci priveste masurile stabilite in sarcina contribuabilului, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva dispozitiei de masuri revine organului fiscal emitent al acesteia.

In fapt, prin Dispozitia nr. IV/...../3/06.07.2012 , organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a inregistra in evidenta contabila obligatiile fiscale stabilite suplimentar, astfel cum au fost detaliate in decizia de impunere nr. F-BT .../06.07.2012 si in raportul de inspectie fiscala nr. F-BT .../06.07.2012.

In drept, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare prevede :

"(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitia de masuri , precum si impotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei, precum si pentru contestatiile indreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala".

(...)

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente", iar pct.5.3. din Ordinul A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

"Alte acte administrativ fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor convenite contribuabilului, declaratiile vamale de punere in libera circulatie etc."

Conform pct. 1 din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, **"Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite."**

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. T S.R.L.** prin dispozitia de masuri nr. IV/...../3/06.07.2012 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale societatii, ci masuri, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala (ca de exemplu: deciziile de impunere, etc.), se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, respectiv a Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani, compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. T S.R.L. Botosani impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT/06.07.2012 privind suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit pe profit;
- lei taxa pe valoarea adaugata.

Art.2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de S.C. T S.R.L. Botosani impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT/06.07.2012 privind suma totala de lei reprezentand:

- lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.3. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de S.C. T S.R.L. impotriva raportului de inspectie fiscala nr. F-BT .../06.07.2012.

Art.4. Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei formulata de S.C.T S.R.L. impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata sub nr. IV/...../3/06.07.2012, Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,