



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118 Pitești
Tel : +0248 211511 / +0248 211838
Fax : +0248 216478
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr.16 / 2010

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C.x SRL

din localitatea Stefanesti , judetul Arges
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. .2009

Direcția generală a finanțelor publice Argeș a fost sesizată prin adresa nr. .2009 de SC x SRL din Stefanesti asupra contestatiei formulată împotriva deciziei de impunere nr. 2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .2009 prin care s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare în suma de zlei reprezentând:

- z lei impozit pe profit;
- z lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- z lei taxa pe valoarea adăugată ;
- z lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestatia a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Direcția generală a finanțelor publice Argeș constatând că în speta sunt întrunite dispozițiile art. 205 și art. 209 lit. a din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este competentă să soluționeze contestația formulată de SC x SRL din Stefanesti.

I.Prin contestația formulată, SC x SRL din Stefanesti arată că nu este de acord cu obligațiile suplimentare de plată reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente ,stabilite prin decizia de impunere nr. .2009 , precizând următoarele :

Inspectorii fiscali au considerat in mod eronat ca nedeductibile cheltuielile cu bunuri achizitionate de la societati declarate inactive sau radiate.

Petenta arata ca nu poarta nici o raspundere pentru faptul ca reprezentantii acestor societati au emis facturi dupa data radierii sau incetarii activitatii , atata timp cat aceste facturi indeplineau toate cerintele legale , iar responsabilitatea intocmirii acestora apartine in totalitate furnizorilor.

Mai mult contestatoarea face precizarea ca *“nu au fost individualizati , prin elemente esentiale de identificare , agentii economici cu care am avut relatii comerciale , considerati ca fiind inactivi sau radiati ,”*.

Astfel, petenta considera ca beneficiarul nu poate fi sanctionat pentru lipsa indeplinirii unor obligatii legale de catre furnizor, fapt pentru care stabilirea de impozit pe profit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata suplimentara de catre organele de control este nelegala .

Totodata petenta contesta si majorarile de intirziere calculate in sarcina sa , aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar, „ *momentul de la care s-ar datora , cat si cuantumul acestora , stabilite pentru fiecare caz in parte”*.

II. Prin Decizia de impunere nr. .2009, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .2009 organele fiscale ale Activitatii de Inspectie Fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de z lei, ca urmare achizitionarii unor marfuri de la furnizori declarati inactivi si radiati pentru urmatoarele considerente:

In perioada verificata , respectiv aprilie 2005-septembrie 2009, pentru achizitiile de bunuri de la agenti economici neinregistrati in evidentele fiscale ca platitori de TVA unii dintre acestea radiati din evidentele fiscale sau inactivi , organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibila din punct de vedere fiscal taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora prin incalcarea prevederile art.11, alin.1 din Legea 571/2003.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate nu s-a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei inscrisa in facturile de achizitii materiale emise de societati neplatitoare de TVA inactive sau radiate.

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de z lei , organele de inspectie fiscala au considerat ca documentele emise de furnizorii declarati radiati sau inactivi , nu au calitatea de documente justificative , iar cheltuielile evidentiata in baza acestor facturi sint cheltuieli nedeductibile .

Totodata pentru neachitarea la termenele scadente a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intirziere aferente impozitului pe profit in suma de z lei si z lei majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In consecinta organele de inspectie fiscala au stabilit urmare controlului obligatii fiscale suplimentare in sarcina petentei in suma de z lei reprezentind:

- z lei impozit pe profit;
- z lei majorari de intirziere aferente impozitului pe profit;
- z lei taxa pe valoarea adaugata ;
- z lei majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Prin referatul nr. .2009 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulate de SC x SRL ca neintemeiata.

IV. Luand in considerare motivele prezentate de organul emitent al deciziei, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

1.Referitor la suma de z lei reprezentind impozit pe profit, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca cheltuielile cu bunurile achizitionate de la furnizori inactivi si radiati sant deductibile la calculul profitului impozabil in conditiile in care operatiunile respective nu au la baza documente legal intocmite .

In fapt in perioada 2006 - 2009 societatea a inregistrat in evidenta contabila ca deductibila suma de z lei reprezentand cheltuieli de aprovizionare cu bunuri de la societati radiate sau declarate inactive conform Ordinului ANAF nr 576/22.08.2007.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli nu sint deductibile la calculul impozitului pe profit deoarece societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de societatile inactive sau radiate , ele neavind calitatea de documente justificative legale, fapt pentru care s-a majorat profitul impozabil cu suma de z lei si s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de z lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art.19, alin.1 si art.21, alin.1 si alin.4, lit.f si lit. r din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

“Art.19(1) 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.

Art.21 (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 efectuării operatiunii sau intrării în gestiune, dupa caz, potrivit normelor;
r) cheltuielile înregistrate în evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de înregistrare fiscal a fost suspendat în baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Avind in vedere cele de mai sus se retine ca sant deductibile la calculul profitului impozabil doar cheltuielile efectuate pentru obtinerea de venituri in baza unor documente justificative.

De asemenea potrivit dispozitiilor legale sus mentionate sant nedeductibile cheltuielile inregistrate in baza unor documente emise de un contribuabil inactiv.

Analizind documentele dosarului cauzei se retine ca facturile in baza carora societatea a inregistrat ca si deductibile cheltuielile cu bunurile aprovizionate de la contribuabili inactivi sau radiati , nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei deoarece conform art.3 , alin.1 din Ordinului Presedintelui ANAF nr. 575/2006 se specifica :

“ART. 3

(1) 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.”

Prin urmare se retine ca facturile fiscale achizitionate de la contribuabili inactivi sau radiati nu pot avea calitatea de document justificativ pentru a fi inregistrate in evidenta contabila.

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate precum si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile cu marfurile achizitionate de la societati inactive sau radiate , fapt pentru care

contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la afirmatia petentei potrivit careia “ *nu au fost individualizati, prin elemente esentiale de identificare , agentii economici cu care am avut relatii comerciale , considerati ca fiind inactivi sau radiati*” aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat denumirea si elementele de identificare ale agentilor economici radiati sau inactivi au fost mentionate in anexele la raportul de inspectie fiscala nr .2009 respectiv anexa nr 2.1” *privind aprovizionari de bunuri de la furnizori declarati inactivi prin Ordinul Presedintelui ANAF precum si de la societati comerciale radiate din Registrul Comertului “ anexa ce a fost insusita de agentul economic prin semnare.*

2.1 Referitor la suma de z lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere , cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta a fost stabilita legal in conditiile in care este aferenta achizitiilor de materii prime de la un furnizori inactivi sau radiati care nu sunt inregistrati in scopuri de TVA.

In fapt, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de z lei aferenta achizitiilor de bunuri de la societati furnizoare ce nu sunt inregistrate in scopuri de TVA , sunt radiate sau declarate inactive inainte de data emiterii facturilor respective .

Organele de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr. .2009 nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei pe considerentul ca facturile in cauza nu indeplinesc calitatea de document justificativ pentru exercitarea dreptului de deducere ,furnizorii respectivi fiind neplatitori de TVA ,declarati inactivi sau radiati .

Prin actiunea formulata, petenta contesta neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata intrucat bunurile si serviciile achitate au fost folosite pentru realizarea de venituri impozabile iar aceasta nu poate fi sanctionata pentru nerespectarea obligatiilor fiscale de catre un furnizor .

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.11 , alin1 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

“ Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1^1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în întelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia în considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al prezidentului Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilit prin ordin al prezidentului Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”, coroborate cu prevederile art. 3 , alin.1 și alin.2 din Ordinului Prezidentului ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi conform caruia :

“ ART. 3

(1) De la data declarării 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 încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produce efecte juridice din punct de vedere fiscal. “

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că achizițiile efectuate de societate , în baza unor facturi emise de societate după data declarării acestora ca inactive, nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal , fapt pentru care pentru documentele respective societatea nu poate beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Totodată în speta sunt aplicabile și prevederile art. 146 ,art. 153 alin 1 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare care precizează :

ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

ART. 153

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată **cu drept de deducere trebuie** să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent,

Fata de prevederile legale sus mentionate, se retine ca persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor aprovizionate de la o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, iar pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

In speta sunt incidente si prevederile art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 care precizeaza:

“(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au înregistrat în contabilitate, dup caz.”

Din actele normative sus mentionate se retine ca documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea atat a persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat cit si a celor care le-au inregistrat in contabilitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , s-a retinut ca societatea si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturi fiscale emise de societati neinregistrate in scopuri de TVA respectiv neimpozabile din punct de vedere al TVA .

Ca urmare avand in vedere dispozitiile legale sus mentionate se retine ca facturile respective nefiind emise de persoane impozabile din punct de vedere al TVA nu constituie documente legale cu care societatea poate justifica exercitarea dreptului de deducere a tva, organele de inspectie fiscala in mod legal procedand la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta in suma de 50.318 lei .

Astfel , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la afirmatia petente potrivit careia “ *nu au fost individualizati, prin elemente esentiale de identificare , agentii economici cu care am avut relatii comerciale , considerati ca fiind inactivi sau radiati*” acesta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat denumirea si elementele de identificare ale agentilor economici radiati sau inactivi au fost individualizati in anexele la Raportul de inspectie fiscala nr .2009 respectiv anexa nr 2.2”*situatie privind aprovizionarea de bunuri de la furnizori neplatitori de TVA* “ anexa ce a fost insusita de agentul economic prin semnare.

3. Referitor la suma de z lei reprezentind accesorii aferente impozitului pe profit,si suma de z lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata neacceptata la deducere cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .2009 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. .2009 s-a constatat ca pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit in suma de z lei si a TVA in suma de z lei , organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina SC x SRL majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de z lei respectiv suma de z lei reprezentand accesorii aferente TVA neadmisa la deducere .

In drept sunt aplicabile prevederile art.115 alin 1 si art 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora:

“ *ART. 115*

Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Deoarece in sarcina SC x SRL a fost retinuta o diferenta de impozit pe profit suplimentara in suma de z lei si tva suplimentar de plata in suma de z lei , aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*“, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de z lei si majorari de intarziere in suma de z lei aferente TVA de plata ,contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.11, alin.1 art.19, alin.1 si art.21, alin.1 si alin.4, lit.f si lit. r , din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3 , alin.1 si alin.2 din Ordinului Presedintelui ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, punctul 12 din Ordinul 519/2005, art. 6 din legea 82/1991 coroborate cu cele ale art.115,art. 116 art. 205, art.206, art, 207, art. 209 , art. 211, art. 213, art.214, art.215, si art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , se:

DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse SC x SRL impotriva deciziei de impunere nr. .2009, pentru suma de z lei reprezentind:

- z lei impozit pe profit;
- z lei majorari de intirziere aferente impozitului pe profit;
- z lei taxa pe valoarea adaugata ;
- z lei majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director coordonator