



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 1266 din 29.06.2011 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B M, str.
N.,nr..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.
...../23.05.2011 si reinregistrata sub nr...../02.06.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de
Inspectie Fiscala prin adresa nr...../01.06.2011, inregistrata la Directia Generala
a Finantelor Publice sub nr..../02.06.2011 asupra contestatiei depuse de SC X
SRL impotriva deciziei de impunere nr...-.../07.04.2011 emisa de Activitatea
de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de
07.04.2011.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - impozit pe profit;
..... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
..... lei -majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea
adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1),
art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003
privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor
Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia, motivand
urmatoarele:

Conform raportului de inspectie fiscala, stabilirea bazei de impunere
suplimentare s-a facut in baza declaratiilor si actelor fiscale existente la organul
fiscal si a documentelor obtinute in baza controlului incrucisat efectuat la SC X
SRL si la SC C SA, deoarece administratorul SC X SRL, nu a putut sa prezinte

la momentul efectuării inspecției fiscale actele contabile, întrucât o parte din ele se aflau la celălalt asociat, care urma să se întoarcă în țară la momentul sărbătorilor de Paște, urmând să le prezinte ulterior, însă la data de 07.04.2011 raportul de inspecție fiscală era deja întocmit.

Astfel, contestatoarea solicită efectuarea unei noi inspecții fiscale, pentru a se putea verifica în mod real actele contabile din care să rezulte în mod corect impozitul pe profit datorat de societate și taxa pe valoarea adăugată de achitat, deoarece neprezentarea la data efectuării inspecției fiscale a actelor contabile s-a datorat unei conjuncturi nefavorabile legate de imposibilitatea prezentării actelor din motive neimputabile administratorului C V.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 07.04.2011, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Forma inspecției fiscale a fost inspecția fiscală generală și a vizat perioada 01.01.2007 – 31.12.2010.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale, cod CAEN 4120.

La data efectuării controlului SC X SRL se afla în dizolvare judiciară potrivit sentinței civile nr...../15.09.2010. De asemenea, societatea a fost declarată inactivă la data de 07.10.2010 pentru nedeplinirea declarațiilor de impozite și taxe.

Controlul s-a efectuat în baza avizului de inspecție fiscală nr...-.../23.02.2011, emis de conducerea Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului M, AIF M.

În vederea efectuării controlului fiscal, având în vedere că administratorul societății nu a prezentat documentele necesare efectuării inspecției fiscale generale, s-a luat nota explicativă acestuia.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au efectuat inspecție fiscală generală în baza declarațiilor depuse de SC X SRL la AFP B M, a situației neconcordanțelor aferente declarațiilor recapitulative "394" privind livrările/ achizițiile pe teritoriul României, aferente perioadei 01.01.2007 – 31.12.2010 emise de DGFP M și a documentelor (facturi fiscale și chitanțe) obținute în urma controalelor încrucisate efectuate la SC X SRL și SC C SA.

Prin neprezentarea documentelor legale pentru efectuarea inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală consideră că sunt îndeplinite condițiile constitutive a infracțiunii prevăzute la art.4 din Legea 241/2005, răspunderea revenind administratorului societății, urmând că în baza art.8 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată să fie sesizate organele de urmărire penală.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru anul 2007, din situatia neconcordanțelor aferente declaratiilor recapitulative "394" privind livrarile/achizițiile pe teritoriul Romaniei" emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M, rezulta faptul ca, clientii societatii verificate declara achizitii de la SC X SRL in suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, astfel:

- SC CT SRL suma de ... lei cu taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;
- SC A SRL suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;
- SC Q SRL suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;
- SC C C SRL suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei.

Avand in vedere cele de mai sus, s-a stabilit o diferenta de baza impozabila in suma de lei pentru care SC X SRL datoreaza un impozit pe profit in suma de lei (avand in vedere ca societatea nu prezinta nici un document de cheltuieli).

Pentru anul 2008, din situatia neconcordanțelor aferente declaratiilor recapitulative "394" privind livrarile/achizițiile pe teritoriul Romaniei" emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M, rezulta faptul ca , SC Q SRL declara achizitii de la SC X SRL in suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Totodata, din verificarea documentara efectuata la SC X SRL s-a constatat ca acesta societate a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli in suma de lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, provenind dintr-un un numar de .. facturi fiscale, emise de SC X SRL, in perioada 01.10.2008 – 20.03.2009, reprezentand prestari servicii de constructii.

Prin neinregistrarea de catre SC X SRL in evidenta contabila a veniturilor obtinute si a taxei pe valoarea adaugata colectate, provenite din facturile fiscale emise catre SC X SRL si SC Q SRL, rezulta un profit impozabil suplimentar in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei.

Pentru anul 2009, din verificarea documentara efectuata la SC X SRL s-a constatat ca acesta societate a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli in suma de lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, provenind dintr-un un numar de .. facturi fiscale, emise de SC X SRL in luna martie, reprezentand prestari servicii de constructii.

Totodata, din verificarea documentara efectuata la SC C SA s-a constatat ca acesta societate a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli in suma de lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, provenind

dintr-un un numar de ... facturi fiscale, emise de SC X SRL, in perioada 07.01.2009 – 24.03.2009, reprezentand prestari servicii si comercializare metariale de constructii.

Prin neinregistrarea de catre SC X SRL in evidenta contabila a veniturilor obtinute si a taxei pe valoarea adaugata colectate, provenite din facturile fiscale emise catre SC X SRL si SC C SA, rezulta un profit impozabil suplimentar in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei.

SC X SRL a incalcat prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si art.81 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In concluzie, pentru perioada verificata organele de inspectie fiscala au stabilit **un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei**, conform art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pe perioada 01.01.2007 – 31.12.2010 SC X SRL nu depune declaratia 300, iar conform fisei sintetice editate la data de 31.03.2011 din baza de date a AFP B M, societatea nu figureaza cu taxa pe valoarea adaugata de plata sau de rambursat.

Fata de cele prezentate la capitolul- Impozit pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei aferenta livrarilor de materii si materiale precum si lucrarilor de constructii efectuate la clientii mentionati la capitolul anterior, incalcannd prevederile art.126 alin.(1) lit.a) si art.129 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, pentru care au calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei .

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.04.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..-.. ../07.04.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare datorate de SC X SRL in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. ..-... .../07.04.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt pentru perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 01.01.2007-31.12.2010, SC X SRL nu a prezentat organelor de inspectie fiscala documentele necesare efectuarii inspectiei fiscale generale.

Avand in vedere cele ce mai sus, organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala avand in vedere declaratiile depuse de SC X SRL la AFP B M, situatia neconcordantelor aferente declaratiilor recapitulative "394" privind livrarile/achizitiile pe teritoriul Romaniei" emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M si controalele incrucisate efectuate la SC X SRL si SC C SA.

Astfel, conform bazei de date a DGFP M, respectiv din declaratiile "394" privind livrarile si achizitiile de pe teritoriul Romaniei, rezulta ca SC X SRL a emis facturi fiscale in valoare de lei catre SC CT SRL, SC A SRL, SC Q SRL si SC C C SRL, pe care insa SC X SRL nu le-a inregistrat in evidenta contabila prin urmare nu le-a declarat.

Potrivit procesului verbal de control incrucisat efectuat la data de 01.04.2011 la SC C SA fosta SC C L IFN, reprezentata legal de S C V, in calitate de administrator, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 07.01.2009-24.03.2009 societatea a inregistrat in evidenta contabila .. facturi fiscale emise de catre SC X SRL in valoare de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, reprezentand materiale de constructii si prestari servicii de constructii, taxa care a fost cuprinsa in jurnalul de cumparari, decontul de taxa pe valoarea adaugata si in balanta contabila.

Totodata prestarile de servicii au fost efectuate de catre SC X SRL in baza contractului nr.../01.07.2008, incheiat intre cele doua parti.

Conform procesului verbal de control incrucisat efectuat la data de 07.04.2011, la SC X SRL, reprezentata legal de S C V, in calitate de administrator, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.10.2008-20.03.2009 societatea a inregistrat in evidenta contabila .. facturi

fiscale emise de catre SC X SRL in valoare de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, reprezentand materiale de constructii si prestari servicii de constructii, taxa care a fost cuprinsa in jurnalul de cumparari, decontul de taxa pe valoarea adaugata si in balanta contabila.

Totodata prestarile de servicii au fost efectuate de catre SC X SRL in baza contractului nr..../01.07.2008, incheiat intre cele doua parti.

Referitor la relatiile economice desfasurate cu SC X SRL administratorul SC X SRL, C V declara in nota explicativa luata de catre organele de inspectie fiscala ca in perioada 01.01.2008 – 31.05.2010 a efectuat pentru aceasta societate lucrari de constructii, iar declaratiile de impozite si taxe nu au fost depuse la organul fiscal teritorial din vina contabilului.

In drept, art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru veniturile in suma de lei, realizate de SC X SRL in baza facturilor emise catre SC CT SRL, SC A SRL, SC Q SRL, SC C C SRL, SC X SRL si SC C SA si neinregistrate in evidenta contabila, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma de lei.

Motivarea contestatoarei, potrivit careia nu a putut sa prezinte la momentul efectuarii inspectiei fiscale actele contabile, intrucat o parte din ele se aflau la celalalt asociat, care era plecat din tara, urmand sa le prezinte ulterior, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat prin Avizul de inspectie fiscala nr...-.../23.02.2011, semnat si stampilat de catre contestatoare, aceasta este de acord cu efectuarea inspectiei fiscale incepand cu data de 01.04.2011, luand totodata la cunostinta urmatoarele:

- posibilitatea de a solicita o singura data, organelor de inspectie fiscala, amanarea datei de incepere a inspectiei fiscale, insa SC X SRL nu a solicitat aceasta amanare;

- dupa data inceperii inspectiei fiscale, nu se mai pot depune declaratii rectificative pentru impozitele, taxele, contributiile si alte venituri ale statului, aferente perioadelor supuse inspectiei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. .../07.04.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, in perioada 01.01.2007-31.12.2010, SC X SRL a emis catre SC CT SRL, SC A SRL, SC Q SRL, SC CC SRL, SC X SRL si SC C SA facturi fiscale in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila.

In drept, art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. b)-g);”

Art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ prevede:

“(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse”.

Art. 157 alin. (1) din acelasi act normativ prevede:

“(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 și 156³”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SRL avea obligatia sa inregistreze in evidenta contabila, in jurnalul de vanzari si in decontul de TVA si sa plateasca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta livrarilor de bunuri in valoare de lei efectuate in baza facturilor fiscale emise catre SC CT SRL, SC A SRL, SC Q SRL, SC C C SRL, SC X SRL si SC C SA .

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei, reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, calculate prin decizia de impunere nr...-.. .../07.04.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, iar pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7)Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, neachitate la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei, respectiv in suma de lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat impozitul pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei, respectiv in suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M, str. N, nr.....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV