



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR. 984 /15.09.2011

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC ASIRAL SRL
impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare
stabilite de inspectia fiscala nr.F-BC 414/28.06.2011

Direcția generală a finanțelor publice a județului Bacău a primit spre
solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul inspectie fiscala 4,
cu adresa nr. 18213/25.08.2011, inregistrata la institutia noastra sub nr.
46628/25.08.2011, contestatia formulata de SC ASIRAL SRL impotriva
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de
inspectia fiscala nr.F-BC414/28.06.2011.

Suma contestata este 9.637 lei si reprezinta :

- 3.435 lei-taxa pe valoarea adaugata;
- 467 lei-majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere
aferele taxei pe valoarea adaugata;
- 5.006 lei-impozit pe profit;
- 729 lei-majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere
aferele impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1)
din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, decizia
de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia
fiscala, decizia de impunere fiind comunicata sub semnatura in data de
01.07.2011, si a fost completata in data de 09.08.2011.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de reprezentantul legal al SC ASIRAL SRL, domnul Grecu Petre, semnatura acestuia fiind insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I.Prin contestatia formulata petenta solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de impunere nr.F-BC 414/28.06.2011 pentru urmatoarele sume:

-3.435 lei-taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;

-467 lei-accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;

-5.006 lei-impozit pe profit stabilit suplimentar;

-729 lei- accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

In sustinerea acestei cauze petenta aduce urmatoarele argumente:

Taxa pe valoarea adaugata in suma de 3.435 lei este aferenta achizitiilor efectuate in perioada supusa controlului de la societati comerciale care, conform datelor inscrise pe site-ul MFP, sunt inregistrate ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata si, la data achizitiilor **nu figurau ca inactive**, astfel:

1.SC COMERCIAL CIRUS SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 3 facturi fiscale in suma totala de 2.610,12 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 25 ianuarie 2010.

2.SC ITLAND SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 2 facturi fiscale in suma totala de 2.310,21 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 12 februarie 2010.

3.SC PUR NATURAL SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 2 facturi fiscale in suma totala de 1.073,62 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal

competent este 16 martie 2004, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2004.

4.SC NANCY GROUP SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 2 facturi fiscale in suma totala de 1.370,34 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 6 august 2003, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2002.

5.SC TEKADO GRUP SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 2 facturi fiscale in suma totala de 883,07 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 7 mai 2010, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

6.SC ACCENT PROTRADE SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 2 facturi fiscale in suma totala de 2.200 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 3 ianuarie 2011, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

7.SC TREND IMPORT EXPORT SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu o factura fiscala in suma totala de 970 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 4 iulie 2011, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

8.SC HUA ROC COMERCIAL I-E SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 4 facturi fiscale in suma totala de 2.137,99 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 28 iulie 2009, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

9.SC MONDIAL CONFECTION SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 5 facturi fiscale in suma totala de 4.622 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 10 mai 2011, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

10.SC ZHU HAO YU SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 2 facturi fiscale in suma totala de 1.126 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 30 noiembrie 2009, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

11.SC MERIDIAN DESIGN SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu o factura fiscala in suma totala de 668,49 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 20 iulie 2011, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

12.SC CONSERCON SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu o factura fiscala in suma totala de 904,04 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 28 iulie 2011, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

13.SC ALSIAR SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 2 facturi fiscale in suma totala de 3.260 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 13 mai 2010, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

14.SC INTEREX STYLE SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu o factura fiscala in suma totala de 1.815 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 1 februarie 2011, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

15.SC SOFA ART INVEST SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu un numar de 2 facturi fiscale in suma totala de 1.326,99 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 7 aprilie 2011.

16.SC ELCOS COM PROD SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu o factura fiscala in suma totala de 1.200 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 24 martie 2008.

17.SC SUPERSTAR COMIMPEX SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu o factura fiscala in suma totala de 720 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 1 februarie 2010.

18.SC FAN SAN 2000 IMPEX SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu o factura fiscala in suma totala de 1.734 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 25 martie 2010, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

19.SC RONGFU OLIMPIC SRL, societate de la care s-au facut achizitii cu o factura fiscala in suma totala de 1.629 lei;

Pentru aceasta societate, data ultimei cereri de inregistrare /mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent este 14 mai 2008, iar ultimul bilant depus este pentru anul financiar 2009.

Din valoarea totala a acestor facturi, de 32.560,87 lei, petenta contesta suma de 20.768,35 lei din care TVA este de 3.435,25 lei, situatie redata in anexa nr.1 a contestatiei denumita Situatia furnizorilor pentru care se contesta neacordarea dreptului de deducere a TVA si accesoriile, accesorii al caror quantum este de 467 lei si al caror calcul este redat in anexa nr.2 la contestatie.

In sustinerea acestei cauze se arata ca aceste achizitii sunt destinate utilizarii in folosul realizarii de operatiuni taxabile, motiv pentru care in mod incorect s-a stabilit prin raportul de inspectie fiscala ca pentru suma de 3.435,25 lei societatea nu are dreptul sa deduca TVA aferenta intrarilor de marfuri detaliate in anexa nr.1.

Marfurile care fac obiectul facturilor inregistrate de la acesti furnizori au fost achizitionate de societate in scopul realizarii de venituri taxabile pentru care societatea a colectat TVA, a intocmit documente legale de evidenta a TVA, a depus la termenele legale deconturile de TVA si a achitat TVA-ul datorat la buget.

Referitor la impozitul pe profit, este contestat intregul debit din decizia de impunere nr. F-BC 414/28.06.2011 in suma de 5.006 lei si accesoriile aferente in suma de 729 lei, motivat de urmatoarele:

-impozitul pe profit suplimentar este aferent achizițiilor efectuate în perioada supusă controlului de la societățile comerciale care, conform datelor înscrise pe site-ul MFP, la data achizițiilor nu figurau ca inactive.

În susținerea contestației, petenta arată că pentru achizițiile efectuate de la aceste societăți deține facturi fiscale și documente care atestă efectuarea plății. Marfurile au fost înregistrate în gestiunea societății pe baza notelor de recepție și au fost vândute de societate prin magazinul situat în mun. Onesti, str. Belvedere, nr.1, jud. Bacău, iar veniturile realizate din vânzarea marfurilor au fost luate în calcul la stabilirea impozitului pe profit aferent anului fiscal 2010, după deducerea cheltuielilor aferente, inclusiv costul marfurilor vândute calculate conform normelor în vigoare pentru gestiunile global valorice.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. F-BC 339/28.06.2011, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F-BC 414/28.06.2011, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Inspecția fiscală generală efectuată la SC ASIRAL SRL s-a desfășurat în perioada 08.06.2011-28.06.2011, și a vizat taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2006-31.03.2011 și impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2006-31.03.2011.

La **capitolul III-Constatari fiscale**, organele de inspecție fiscală au constatat *cu privire la impozitul pe profit*, următoarele:

În perioada 01.01.2006-31.12.2009 societatea a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, situație în care a înregistrat în evidența contabilă și a declarat la organul teritorial competent impozit aferent de plată în suma totală de 21.809 lei.

În perioada 01.01.2010-31.03.2011 societatea a fost platitoare de impozit pe profit.

Pentru perioada 01.01.2010-31.03.2011 societatea a înregistrat în evidența contabilă și a declarat un impozit pe profit în suma de 4.291 lei.

Organul de inspecție fiscală a constatat că societatea a înregistrat cheltuieli pe baza de facturi care nu au calitatea de document justificativ pentru a se face dovada realității datelor și operațiunilor consemnate, fiind emise în numele unor societăți care nu și-au îndeplinit obligațiile ce decurg din înregistrarea și declararea operațiunilor impozabile derulate în relația cu SC ASIRAL SRL Onesti.

Referitor la aceste societati, din informatiile suplimentare primite de la organele de control competente si din informatiile furnizate pe site-ul MFP si a ONRC au rezultat urmatoarele:

1.SC ASIRAL SRL Onesti a efectuat achizitii de bunuri de la contribuabili declarati inactivi prin Ordin al presedintelui ANAF in valoare fara TVA in suma de **4.169 lei**:(SC DANIELA IMPORT EXPORT SRL-CUI 377567, SC DINAMIC SELLER SRL-CUI 23902959, SC SARKAN COMARON STAR SRL-CUI 22866998)-anexa 4.2;

2.SC ASIRAL SRL Onesti a efectuat achizitii de bunuri de la contribuabili pentru care s-au primit informatii suplimentare de la tertele persoane juridice sau de la alte organe de control competente in valoare fara TVA in suma de **6.200 lei**:SC ALSIAR SRL-CUI 21068777, SC COSERCON SRL-CUI 19162666, SC MERIDIAN DESIGN SRL-CUI 17972607)-anexa 5.2;

3.SC ASIRAL SRL Onesti a efectuat achizitii de bunuri de la contribuabili cu date de identificare inscrise pe facturi incomplete sau incorecte, in valoare fara TVA in suma de **19.196 lei**: (SC DAMINO DESIGN SRL-CUI 1559010, SC DALA PROD SRL-CUI 15502897, SC ELECOS-COM PROD SRL-CUI 6662872, SC FAN SAN 2000 IMPEX SRL-CUI 13484913, SC HAU ROC COMERCIAL IMPORT-EXPORT SRL-CUI 19127537, SC INTERTEX STYLE SRL-CUI 15238877, SC MIRIAM MOD SRL-CUI 20025620, SC RONGFU OLIMPIC 2008 IM POREX SRL-CUI 15601297, SC SUPERSTAR COMIMPEX SRL-CUI 14852266, SC SOFA ART INVEST SRL-CUI 26730637, SC ZENG YI IMPEX SRL -CUI 14872700, SC ZHU HAO YU IMPORT SRL-CUI 23471520, SC YINCHANG COMPACT SRL- CUI 23471520)-anexa 6.2.

In analiza efectuata de organul de inspectie fiscala privind legalitatea si realitatea tranzactiilor derulate de SC ASIRAL SRL in relatia cu furnizorii sus mentionati, s-a avut in vedere obligativitatea contribuabilului, respectiv a cumparatorului de a verifica caracterul de document justificativ al unei facturi in sensul verificarii realitatii datelor inscrise in formular.

Fata de cele prezentate, organul de inspectie fiscala a stabilit ca achizitiile de bunuri inregistrate pe baza facturilor emise de furnizorii mai sus enumerati in suma totala de **29.564 lei**(anexa 3.2) sunt cheltuieli privind marfurile care din punct de vedere fiscal nu sunt deductibile, la determinarea profitului impozabil si implicit, la calculul impozitului pe profit aferent perioadei 01.01.2010-31.12.2010.

De asemenea, organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea nu a luat in calcul cheltuieli nedeductibile in suma de **1.723 lei** din care cheltuieli privind amenzi si penalitati in suma de **1.446 lei** si cheltuieli rezultate din erori de calcul in suma de **277 lei**, aferente perioadei 01.01.2010-31.12.2010.

In consecinta, pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010 organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de 31.287 lei, carora le corespunde un impozit pe profit suplimentar in suma de 5.006 lei.

Pentru diferentele stabilite suplimentar la control, functie de momentele exigibilitatii, in conformitate cu prevederile art.94, alin.(3), lit.f), art.119, art.120, alin.(1) din OG nr.92/2003 au fost calculate majorari/dobanzi de intarziere in suma totala de **479 lei** pana la data de 24.06.2011, in cota stabilita de art.120, alin.(7) din OG nr.92/2003 si penalitati de intarziere potrivit art.120¹, alin.(2), lit.c) din acelasi act normativ, in suma de **250 lei**.

La **capitolul III-Constatari fiscale**, organele de inspectie fiscala au constatat *cu privire la taxa pe valoarea adaugata*, urmatoarele:

Societatea este inregistrata ca platitor de TVA de la data de 01.11.2007, conform certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr.0631375 eliberat de catre ANAF la data de 26.10.2007.

In ceea ce priveste *taxa pe valoarea adaugata deductibila*, in perioada verificata societatea a inregistrat TVA deductibila in suma de 115.134 lei si a declarat TVA deductibila in suma de 115.212 lei.

Prin adresa nr.1709/08.06.2011 Compartimentul de Schimb International de Informatii din cadrul DGFP Bacau, informeaza ca exista tranzactii prin care SC ASIRAL SRL a declarat achizitii iar partenerii de afaceri nu au declarat livrari.

Prin urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la verificarea legalitatii facturilor privind achizitiile de marfuri si a societatilor inscrise la rubrica Furnizor pe baza informatiilor furnizate pe site-ul MFP si a ONRC rezultand urmatoarele:

1.achizitii de bunuri de la contribuabili inactivi in valoare fara TVA in suma de **7.589,17 lei**(SC ABUNDENT RITM SRL-CUI 23904194, SC DANIELA IMPORT EXPORT SRL-CUI 377567, SC CHANG SHENG-MR-IMPEX SRL-CUI 12972746, SC DINAMIC SELLER SRL-CUI 23902959,

SC SARKAN COMARON STAR SRL-CUI 22866998, SC SHI JI INTERNATIONAL SRL-CUI 19263920) , anexa nr.4.1;

2.achizitii de bunuri de la contribuabili care nu sunt inregistrati in scopuri de TVA la data emiterii facturilor in suma de **7.508,14 lei**(SC AISSA STYLE SRL, CUI-21439506, SC DAMINO DESIGN SRL-CUI 1559010, SC IRIS CAPELAN SRL-CUI 18764418, SC LA FLEUR MAISON DE COUTURE SRL-CUI 21999805), anexa 5.1.

3.achizitii de bunuri de la contribuabili pentru care s-au primit informatii suplimentare de la terte persoane juridice sau de la alte organe de control competente in valoare fara TVA in suma de **10.996,48 lei**(SC ACCENT PROTRADE SRL-CUI 8327335, SC ALSIAR SRL-CUI 21068777, SC CEBU TRADE SRL- CUI 21994220, SC COSERCON SRL-CUI 19162666, SC ITLAND GRUO SRL-CUI 15889840, SC MERIDIAN DESIGN SRL-CUI 17972607 si SC TEKADO GRUP SRL-CUI 16544211), anexa 6.1.

4.achizitii de bunuri si servicii de la contribuabili cu date de identificare inscrise pe facturi incomplete sau incorecte in valoare fara TVA in suma de **41.543,86 lei**(SC ALMOND COMPANY SRL-CUI 21714088, SC COMERCIAL CIRUS SRL -CUI 3679659, SC DALA PROD SRL-CUI 15502897, SC DINAMIC SELLER SRL-CUI 23902959, SC ELECOS-COM PROD SRL-CUI 6662872, SC FAN SAN 2000 IMPEX SRL-CUI 13484913, SC FLO \$ LAU COM SRL-CUI 21563600, SC HARMONY TEXTIL SRL-CUI 19166188, SC INTERNATIONAL PROD COM IMPEX SRL-CUI 2359141, SC MONDIAL CONFECTION SRL-CUI 18432605, SC NANCY GROUP SRL-CUI 13788955, SC PUR NATURAL SRL-CUI 16257052, SC ROMEX SRL-CUI 1572698, SC SAN ZIN TRADING SRL-CUI 17068280, SC HAU ROC COMERCIAL IMPORT-EXPORT SRL-CUI 19127537, SC INTERTEX STYLE SRL-CUI 15238877, SC MIRIAM MOD SRL-CUI 20025620, SC RONGFU OLIMPIC 2008 IM POREX SRL-CUI 15601297, SC SUPERSTAR COMIMPEX SRL-CUI 14852266, SC SOFA ART INVEST SRL-CUI 26730637, SC ZENG YI IMPEX SRL –CUI 14872700, SC ZHU HAO YU IMPORT SRL-CUI 23471520, SC YINCHANG COMPACT SRL- CUI 23471520, SC TREND IMPORT EXPORT SRL-CUI 6705477, SC TOTALROM EXPORT-IMPORT SRL-CUI 14523034, SC VIPCOM INVEST SRL-CUI 21482883), anexa 7.1.

Ca si in cazul analizei impozitului pe profit, in analiza efectuata de organul de inspectie fiscala privind legalitatea si realitatea tranzactiilor derulate de SC ASIRAL SRL in relatia cu furnizorii sus mentionati, s-a avut in vedere obligativitatea contribuabilului(cumparatorului) de a verifica

caracterul de document justificativ al unei facturi care presupune si verificarea realitatii datelor inscrise in formular.

Fata de cele prezentate, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru perioada 01.11.2007-31.03.2001, organul de inspectie fiscala a stabilit TVA deductibila in suma de 101.384 lei, diferenta de **13.750 lei**(1.650 lei+1.485 lei+2.089 lei+8.526 lei) reprezentand TVA fara drept de deducere.

Situatia TVA deductibila este urmatoarea:

- 115.134 lei-TVA deductibila inregistrata de societate;
- 115.212 lei-TVA deductibila declarata de societate;
- 101.384 lei-TVA deductibila stabilita la control;
- 13.828 lei-diferente intre sume stabilite si sume declarate.

In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata colectata**, in perioada verificata societatea a inregistrat TVA colectata in suma de 134.301 lei si a declarat TVA colectata in suma de 134.379 lei, rezultand o diferenta de TVA declarata in plus in suma de 78 lei.

Pentru aceeasi perioada, organul de inspectie fiscala nu a constata deficiente in modul de determinare a TVA si nu a stabilit diferente intre sumele inregistrate in jurnale si cele din evidenta contabila.

Situatia TVA colectata este urmatoarea:

- 134.301 lei-TVA colectata inregistrata de societate;
- 134.379 lei-TVA colectata declarata de societate;
- 134.301 lei-TVA colectata stabilita la control;
- 78 lei-diferente intre sume declarate si sume stabilite.

In consecinta, avand in vedere diferenta de 13.828 lei intre sumele stabilite si sumele declarate in ceea ce priveste TVA deductibil si diferenta in minus de 78 lei intre sumele declarate si sumele stabilite in ceea ce priveste TVA colectata, rezulta o diferenta de 13.750 lei intre sumele stabilite de organul de inspectie fiscala si suma declarata.Din totalul acestui debit suplimentar este contestata suma de 3.435 lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere si accesoriile aferente in suma de 467 lei.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. F-BC 339/28.06.2011 au fost impuse prin decizia de impunere nr.F-BC 414/28.06.2011.

III.Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, retinem:

SC ASIRAL SRL are domiciliul fiscal in judetul Bacau, mun. Onesti, str. Emil Rebreanu, nr.9, bl.9, sc.D, ap.139, are cod unic de inregistrare fiscala 18051180, are ca obiect principal de activitate „Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare”, cod CAEN 5212.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca SC ASIRAL SRL a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de 3.435 lei.

In fapt,

Petenta arata ca in mod nelegal a fost anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de 3.435 lei, intrucat societatile furnizoare la momentul achizitiilor sunt inregistrate ca platitoare de TVA si nu figurau ca inactive.

In plus, pentru achizitiile efectuate de la aceste societati comerciale, SC ASIRAL SRL detine facturi fiscale si documente care atesta efectuarea platii, marfurile au fost inregistrate in gestiunea societatii pe baza notelor de receptie.

In drept,

Asa cum rezulta din analiza elementelor ce formeaza dosarul cauzei, constatam urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala nr.F-BC 339/28.06.2011, organele de control au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de

13.750 lei, inscrisa in facturi fiscale emise de diversi furnizori din urmatoarele considerente:

-1.650 lei- pentru achizitii de bunuri in suma de 7.589,17 lei de la un numar de sase contribuabili inactivi(SC ABUNDENT RITM SRL, SC DANIELA IMPORT EXPORT SRL, SC CHANG SHENG-MR-IMPEX SRL, SC DINAMIC SELLER SRL, SC SARKAN COMARON STAR SRL, SC SHI JI INTERNATIONAL SRL),

-1.485 lei- pentru achizitii in suma de 7.508,14 lei reprezentand bunuri de la un numar de patru contribuabili care nu sunt inregistrati in scopuri de TVA(SC AISSA STYLE SRL, SC DAMINO DESIGN SRL, SC IRIS CAPELAN SRL, SC LA FLEUR MAISON DE COUTURE SRL).

-2.089 lei- pentru achizitii in suma de 10.996,48 lei reprezentand bunuri de la un numar de sapte contribuabili pentru care s-au primit informatii suplimentare de la terte persoane juridice sau de la alte organe de control competente(SC ACCENT PROTRADE SRL, SC ALSIAR SRL, SC CEBU TRADE SRL, SC COSERCON SRL, SC ITLAND GRUO SRL, SC MERIDIAN DESIGN SRL si SC TEKADO GRUP SRL).

-8.526 lei- pentru achizitii in suma de 41.543,86 lei reprezentand bunuri si servicii de la un numar de douazecisase contribuabili cu date de identificare inscrise pe facturi incomplete sau incorecte(SC ALMOND COMPANY SRL, SC COMERCIAL CIRUS SRL, SC DALA PROD SRL, SC DINAMIC SELLER SRL, SC ELECOS-COM PROD SRL, SC FAN SAN 2000 IMPEX SRL, SC FLO \$ LAU COM SRL, SC HARMONY TEXTIL SRL, SC INTERNATIONAL PROD COM IMPEX SRL, SC MONDIAL CONFECTION SRL, SC NANCY GROUP SRL, SC PUR NATURAL SRL, SC ROMEX SRL, SC SAN ZIN TRADING SRL, SC HAU ROC COMERCIAL IMPORT-EXPORT SRL, SC INTERTEX STYLE SRL, SC MIRIAM MOD SRL, SC RONGFU OLIMPIC 2008 IM POREX SRL, SC SUPERSTAR COMIMPEX SRL, SC SOFA ART INVEST SRL, SC ZENG YI IMPEX SRL, SC ZHU HAO YU IMPORT SRL, SC YINCHANG COMPACT SRL, SC TREND IMPORT EXPORT SRL, SC TOTALROM EXPORT-IMPORT SRL, SC VIPCOM INVEST SRL).

Suma contestata de petenta(3.435 lei) are drept motivatie faptul ca furnizorii respectivelor achizitii, sunt inregistrati ca platitori de TVA si nu figurau ca inactivi la momentul achizitiilor, asa cum sustine organul de control.

Lista furnizorilor invocati de petenta este urmatoarea:

1.SC COMERCIAL CIRUS SRL, SC ITLAND SRL, SC PUR NATURAL SRL, SC NANCY GROUP SRL, SC TEKADO GRUP SRL, SC ACCENT PROTRADE SRL, SC TREND IMPORT EXPORT SRL, SC HUA ROC COMERCIAL I-E SRL, SC MONDIAL CONFECTION SRL, SC ZHU HAO YU SRL, SC MERIDIAN DESIGN SRL, SC CONSERCON SRL, SC ALSIAR SRL, SC INTEREX STYLE SRL, SC SOFA ART INVEST SRL, SC ELCOS COM PROD SRL, SC SUPERSTAR COMIMPEX SRL, SC FAN SAN 2000 IMPEX SRL, SC RONGFU OLIMPIC SRL, si este prezentata in anexa nr.1 la contestatia formulata intitulata *Situatia furnizorilor pentru care se contesta neacordarea dreptului de deducere a TVA si accesoriile* si anexa nr.2 la aceiasi contestatie intitulata *Situatia calculului accesoriilor pentru care se contesta neacordarea dreptului de deducere a TVA*.

Din analiza situatiilor prezentate de petenta in raport de constatarile organului de inspectie constatam urmatoarele:

Din lista celor 19 furnizori prezentati de petenta, achizitii motivate de faptul ca la momentul efectuarii lor furnizorii erau inregistrati ca platitori de TVA si nu figurau ca inactivi, constatam ca 12 furnizori respectiv SC COMERCIAL CIRUS SRL, SC PUR NATURAL SRL, SC NANCY GROUP SRL, SC TREND IMPORT EXPORT SRL, SC HUA ROC COMERCIAL I-E SRL, SC MONDIAL CONFECTION SRL, SC ZHU HAO YU SRL, SC INTEREX STYLE SRL, SC SOFA ART INVEST SRL, SC ELCOS COM PROD SRL, SC SUPERSTAR COMIMPEX SRL, SC FAN SAN 2000 IMPEX SRL si SC RONGFU OLIMPIC SRL, intra in categoria furnizorilor de bunuri si servicii cu date de identificare inscrise pe facturi incomplete sau incorecte:

-SC COMERCIAL CIRUS SRL-CUI RO 3679659- a depus situatiile financiare pe anii 2007-2009 la organele competente si a declarat capitalul social in suma de 200 lei care nu corespunde cu cel in scris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 11.000 lei;

-SC PUR NATURAL SRL-CUI RO 16257052-nu a fost identificat in lista persoanelor juridice care au depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente; capitalul social declarat in suma de 2.100 lei nu corespunde cu cel in scris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 17.800 lei;

-SC NANCY GROUP SRL-CUI RO 1378895- nu a fost identificat in lista persoanelor juridice care au depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente; capitalul social declarat in suma de 2.100 lei nu corespunde cu cel in scris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 15.000 lei;

-SC TREND IMPORT EXPORT SRL-CUI RO 6705477-a depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente si a declaratobiectul de activitate desfasurat de comert cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice si software-ului care nu este in concordanta cu achiziitiile inscrise pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL(articole de imbracaminte);

-SC HUA ROC COMERCIAL I-E SRL CUI RO 19127537 a depus situatiile financiare pe anii 2007-2009 la organele competente si a declarat capitalul social in suma de 376.200 lei care nu corespunde cu cel inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 35.200 lei;

-SC MONDIAL CONFECTION SRL CUI RO 18432605 a depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente si a declarat capitalul social in suma de 1.520.000 lei care nu corespunde cu cel inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 14.500 lei;

-SC ZHU HAO YU SRL CUI RO 2345041530 a depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente si a declarat capitalul social in suma de 7.790 lei care nu corespunde cu cel inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 200 lei;

-SC INTEREX STYLE SRL CUI RO 15238877 a depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente si a declarat capitalul social in suma de 500 lei care nu corespunde cu cel inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 12.000 lei;

-SC ELECOS COM PROD SRL, CUI RO 6662872 nu a fost identificat in lista persoanelor juridice care au depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente; capitalul social declarat in suma de 2.200 lei nu corespunde cu cel inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 10.250 lei;

-SC SUPERSTAR COMIMPEX SRL, CUI RO 14852266 a depus situatiile financiare pe anul 2009 la organele competente si a declarat capitalul social in suma de 230.000 lei care nu corespunde cu cel inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 60.000 lei;

-SC FAN SAN 2000 IMPEX SRL CUI RO 13484913 a depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente si a declarat capitalul social in suma de 1.144.000 lei care nu corespunde cu cel inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 300 EURO;

-SC RONGFU OLIMPIC 2008 SRL CUI RO 15601297 a depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente si a declarat capitalul social in suma de 7.150 lei care nu corespunde cu cel inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, respectiv 6.000 lei;

- In ceea ce priveste furnizorul SC SOFA ART INVEST SRL-CUI RO 26730637, organul de inspectie fiscala desi il incadreaza in aceasta categorie, nu face nici o referire in cuprinsul raportului de inspectie fiscala si nici in cuprinsul referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei cu privire la motivele pentru care facturile emise de acest furnizor (seria SAI nr.13/06.05.2010 si nr.249/21.11.2010) in suma totala fara TVA de 1.006,11 lei sunt incomplete sau incorecte.

Din aceste motive, prin completarea adusa referatului cu propuneri de solutionare, inregistrat la institutia noastra sub nr.48039/14.09.2011 se face propunerea de admitere a contestatiei pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de **213 lei** (572 lei*19% si 434 lei*24%), motiv pentru care potrivit prevederilor art.216, alin.(1) din OG nr.92/2003 urmeaza sa se admita contestatia pentru aceasta suma.

De asemenea, 6 din cei 19 furnizori, respectiv SC ACCENT PROTRADE SRL, SC ALSIAR SRL, SC COSERCON SRL, SC ITLAND GRUO SRL, SC MERIDIAN DESIGN SRL si SC TEKADO GRUP SRL, intra in categoria furnizorilor de bunuri si servicii pentru care s-au primit informatii suplimentare de la terte persoane juridice sau de la alte organe de control competente:

- cu privire la SC ACCENT PROTRADE SRL CUI RO 8327335, prin adresa nr.46357/21.06.2010, Directia generala Coordonare Inspectie Fiscala din cadrul ANAF, informeaza ca acest contribuabil a fost supus, in mod repetat, unor controale incrucisate care au condus la concluzia ca nu functioneaza la sediul declarat, iar datele inscrise pe facturile emise in numele acestui contribuabil privind capitalul social nu corespund cu cele declarate prin situatiile financiare depuse pe anii 2008-2009 la organele competente;

- cu privire la SC ALSIAR SRL CUI RO 21068777, prin adresa nr.5216906/10.05.2011, AFP Sector 1 Bucuresti Fiscala din cadrul ANAF, informeaza ca urmare unui control incrucisat efectuat la acest contribuabil s-a constatat ca societatea desfasoara activitate de confectionare a articolelor de imbracaminte si nu a efectuat altfel de livrari in afara obiectului de activitate declarat; facturile inregistrate in evidenta SC ASIRAL SRL nu se regasesc in

seria si plaja de numere alocate de SC ALSIAR SRL conform deciziilor emise cu privire la gestionarea documentelor cu regim special, iar datele inscrise pe facturile emise in numele acestui contribuabil privind capitalul social nu corespund cu cele declarate prin situatiile financiare depuse pe anii 2008-2009 la organele competente;

- cu privire la SC COSERCON SRL CUI RO 19162666, prin adresa nr.866184/24.08.2010, Directia generala Coordonare Inspectie Fiscala din cadrul ANAF, a transmis adresa nr.181/29.06.2010 emisa de SC COSERCON SRL prin care informeaza ca acest contribuabil a fost supus, in mod repetat, unor controale incrucisate care au condus la concluzia ca „apar pe piata in mod constant facturi de vanzare emise in numele societatii noastre care insa, in realitate nu au fost inscrise de subscrisa”, din datele transmise de SC COSERCON SRL legate de activitatea desfasurata de acest contribuabil, capitalul social, seria si plaja de numere alocate pentru facturile emise, contul bancar, rezulta ca acestea nu corespund cu cele inscrise in factura inregistrata in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL;

- cu privire la SC ITLAND GRUP SRL, CUI RO 15889840, prin adresa nr.1500726/11.03.2011, AFP Sector 4 Bucuresti Fiscala din cadrul ANAF, informeaza ca urmare unui control incrucisat efectuat la acest contribuabil s-a constatat ca societatea desfasoara activitati de realizare a soft-ului la comanda si nu a efectuat altfel de livrari sau prestari servicii in afara obiectului de activitate declarat, iar datele transmise legate de activitatea desfasurata, capitalul social, seria si plaja de numere alocate pentru facturile emise, rezulta ca acestea nu corespund cu cele inscrise in factura inregistrata in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL;

- cu privire la SC MERIDIAN DESIGN SRL CUI RO 17972607 prin adresa nr.2204356/24.11.2010, DGFP Bucuresti-AIF, informeaza ca acest contribuabil a fost supus, in mod repetat, unor controale incrucisate fapt pentru care ii sunt transmise date legate de activitatea desfasurata, plaja de numere a facturilor alocate, capitalul social, contul bancar;atat achizitiile de bunuri inscrise pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL cat si datele privind capitalul social, contul bancar, seria si numarul facturii nu corespund cu datele transmise prin adresa mai sus mentionata;

- cu privire la SC TEKADO GRUP SRL CUI RO 16544211 prin procesul verbal nr.11664/13.12.2010 intocmit de DGFP Brasov- AIF informeaza ca acest contribuabil a fost supus mai multor controale incrucisate fapt pentru care i s-au transmis date legate de activitatea desfasurata, seria si plaja de numere alocate, capitalul social, contul bancar.

Astfel constatam ca motivele pentru care organul de inspectie fiscala a anulat dreptul de deducere a TVA nu sunt cele legate de inactivitatea furnizorilor si de data ultimei cereri de inregistrare/mentiuni de la ONRC sau a ultimei declaratii de inregistrare/mentiuni de la organul fiscal competent in raport cu data emiterii facturilor fiscale, ci de faptul ca pe de o parte datele de identificare ale furnizorilor inscrise pe facturi sunt incomplete sau incorecte iar pe de alta parte urmare solicitarii de informatii suplimentare de la terte persoane juridice sau de la alte organe de control competente s-a constatat faptul ca datele privind capitalul social, contul bancar, seria si numarul facturii pentru furnizorii de bunuri si servicii nu corespund cu datele transmise de organele de control competente.

In consecinta, concluzionam ca societatea a inregistrat achizitii de bunuri pe baza de facturi care nu intrunesc calitatea de document justificativ, si pentru faptul ca facturile in cauza au fost emise in numele unor contribuabili care nu si-au indeplinit obligatiile ce decurg din inregistrarea si declararea operatiunilor impozabile derulate in relatia cu SC ASIRAL SRL, fiind contribuabili pentru care datele inscrise in facturi nu sunt reale, veniturile rezultate din facturi nu au fost declarate de furnizori prin declaratiile informative (cod 394) privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national iar taxa pe valoarea adaugata prin care s-au derulat operatiunile economice intre aceste societati si SC ASIRAL SRL nu a devenit exigibila.

Toate aceste informatii au fost obtinute de organele de inspectie fiscala, care au procedat la obtinerea de informatii suplimentare, prin verificarea datelor publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor, in vederea stabilirii realitatii operatiunilor economice derulate de SC ASIRAL SRL cu cele 19 societati comerciale.

Potrivit prevederilor pct.2-3 din Anexa nr.1 din OMFP nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile:

„2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

3. În cuprinsul oricărui document emis de către o societate comercială trebuie să se menționeze și elementele prevăzute de legislația din domeniu, respectiv forma juridică, codul unic de înregistrare și capitalul social, după caz.”

Potrivit prevederilor art. 134, alin.(2) si (3) din Legea nr.571/2003, actualizata la diferite date:

„(2) Taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când autoritatea fiscală devine îndreptătită, în baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adăugată de la plătitorii taxei, chiar dacă plata acesteia este stabilită prin lege la o alta data.

(3) Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”

Art. 134¹ din Legea nr.571/2003:

„ (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.”

Art. 134² din Legea nr.571/2003:

„ (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.”

Pentru clarificarea acestor aspecte a fost inițiat un recurs în interesul legii iar reprezentanta procurorului general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție a susținut recursul în interesul legii, punând concluzii pentru admiterea acestuia în sensul de a se stabili ca *taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă... în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete sau care nu corespund realității.*

Prin Decizia nr.V din 15 ianuarie 2007 Înalta Curte de Casație și Justiție a admis recursul în interesul legii și a stabilit: *taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă ... în situația în care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii ...*

Intrucât în urma efectuării tuturor investigațiilor organul de inspecție fiscală nu a putut stabili certitudinea operațiunilor economice derulate între SC ASIRAL SRL și cele nouăsprezece societăți furnizoare iar petenta nu a prezentat documente suplimentare în vederea justificării operațiunilor de aprovizionare, în mod corect organul de inspecție fiscală a stabilit ca operațiunile înscrise în facturile fiscale de aprovizionare nu sunt taxabile, respectându-se astfel prevederile art.145, alin.(1), din Legea nr.571/200, potrivit cărora:

„ (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.”

Fata de situatia prezentata mai sus, concluzionam ca in mod legal organele de inspectie fiscala au apreciat ca aprovizionarile efectuate cu facturile fiscale emise de cei nouasprezece furnizori sunt efectuate fara documente legale de provenienta si nu au acceptat deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de **3.222 lei**, pentru neincadrarea in conditiile privind regimul deducerilor prevazute de Legea nr.571/2003, respectiv art.145, alin.(8), lit.a),

„(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.”

si ale art.146, alin.(1) din acelasi act normativ:

(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);

Incalcarea prevederilor actelor normative mai sus citate, conduce si la incalcarea prevederilor art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, potrivit carora:

„Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. ”

Pentru considerentele prezentate, in mod corect organul de inspectie fiscala a stabilit ca operatiunile inscrise in facturile fiscale emise de cei optsprezece furnizori nu sunt taxabile, a majorat baza de impozitare a TVA cu suma de 16.327 lei, potrivit art.137, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003:

„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea

cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

și a diminuat TVA deductibilă cu valoarea aferentă bazei de impozitare prin aplicarea cotei prevăzută de art. 140 din Legea nr.571/2003, republicată:

„(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. ”

„(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.”

Față de afirmatia petentei în sensul că răspunderea pentru realitatea și legalitatea datelor înscrise în facturile fiscale, revine în exclusivitate furnizorilor arătam că în conformitate cu prevederile art.6, alin.(2) din Legea nr.82/1991,

„(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz. „

În consecință, urmează să se respingă contestația petentei pentru acest capăt de cerere ca fiind neîntemeiată, pentru suma de **3.222 lei**, și să se admită contestația pentru suma de **213 lei**.

2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca SC ASIRAL SRL datoreaza bugetului de stat suma de 5.006 lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar.

In fapt,

În susținerea contestației, pentru acest capăt de cerere petenta arată că pentru achizițiile efectuate de la aceste societăți detine facturi fiscale și documente care atestă efectuarea plății, marfurile au fost înregistrate în gestiunea societății pe baza notelor de recepție și au fost vândute de societate iar veniturile realizate din vânzarea marfurilor au fost luate în calcul la stabilirea impozitului pe profit aferent anului fiscal 2010, după deducerea cheltuielilor aferente, inclusiv costul marfurilor vândute calculate conform normelor în vigoare pentru gestiunile globale valorice.

Perioada verificata pentru acest tip de impozit a fost 01.01.2006-30.09.2010.

Suma de 5.006 lei reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar, si este aferenta perioadei 01.01.2010-31.03.2011, cand societatea a fost inregistrata ca platitoare de impozit pe profit, conform vectorului fiscal.

•Societatea a inregistrat cheltuieli pe baza de facturi fiscale, iar pentru a se face dovada realitatii datelor si operatiunilor consemnate in acestea, organele de inspectie fiscala au solicitat informatii suplimentare de la organele de control competente precum si a consultat informatiile furnizate pe site-ul MFP si a ONRC.

Astfel, s-au constatat urmatoarele:

1. Achizitii de bunuri in valoare fara TVA in suma de **4.169 lei** de la un numar de 3 contribuabili declarati inactivi prin Ordin al presedintelui ANAF nr.1167/29.05.2009 incepand cu data de 11.06.2009 si neplatitori de TVA incepand cu data de 01.07.2009, respectiv SC DANIELA IMPORT EXPORT SRL-CUI RO 377567, SC DINAMIC SELLER SRL-CUI 23902959, SC SARKAN COMARON STAR SRL-CUI 22866998).

In acest sens, la art.11, alin.(1¹) din Legea nr.571/2003 se arata :

„ (1¹) Autoritățile fiscale pot sa nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. ”

Pentru aceste considerente, se constata incalcarea prevederilor art.21, alin.(4), lit.r) din Legea nr.571/2003:

„r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. ”

2. Achizitii de bunuri in valoare fara TVA in suma de **6.200 lei** de la un numar de 3 contribuabili pentru care s-au primit informatii suplimentare de la tertele persoane juridice sau de la alte organe de control:

-cu privire la SC ALSIAR SRL CUI RO 21068777, prin adresa nr.5216906/10.05.2011, AFP Sector 1 Bucuresti Fiscala din cadrul ANAF, informeaza ca urmare unui control incrucisat efectuat la acest contribuabil s-a constatat ca societatea desfasoara activitate de confectionare a articolelor de imbracaminte si nu a efectuat altfel de livrari in afara obiectului de activitate

declarat;facturile inregistrate in evidenta SC ASIRAL SRL nu se regasesc in seria si plaja de numere alocate de SC ALSIAR SRL conform deciziilor emise cu privire la gestionarea documentelor cu regim special, iar datele inscrise pe facturile emise in numele acestui contribuabil privind capitalul social nu corespund cu cele declarate prin situatiile financiare depuse pe anii 2008-2009 la organele competente;

-cu privire la SC COSERCON SRL CUI RO 19162666, prin adresa nr.866184/24.08.2010, Directia generala Coordonare Inspectie Fiscala din cadrul ANAF, a transmis adresa nr.181/29.06.2010 emisa de SC COSERCON SRL prin care informeaza ca acest contribuabil a fost supus, in mod repetat, unor controale incrucisate care au condus la concluzia ca „apar pe piata in mod constant facturi de vanzare emise in numele societatii noastre care insa, in realitate nu au fost inscrise de subscrisa”, din datele transmise de SC COSERCON SRL legate de activitatea desfasurata de acest contribuabil, capitalul social, seria si plaja de numere alocate pentru facturile emise, contul bancar, rezulta ca acestea nu corespund cu cele inscrise in factura inregistrata in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL;

-cu privire la SC MERIDIAN DESIGN SRL CUI RO 17972607 prin adresa nr.2204356/24.11.2010, DGFP Bucuresti-AIF, informeaza ca acest contribuabil a fost supus, in mod repetat, unor controale incrucisate fapt pentru care ii sunt transmise date legate de activitatea desfasurata, plaja de numere a facturilor alocate, capitalul social, contul bancar; atat achizitiile de bunuri inscrise pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL cat si datele privind capitalul social, contul bancar, seria si numarul facturii nu corespund cu datele transmise prin adresa mai sus mentionata;

3.Achizitii de bunuri in valoare fara TVA in suma de **18.189 lei** de la un numar de 13 contribuabili cu date de identificare inscrise pe facturi incomplete sau incorecte:

Din totalul celor 13 furnizori, achizitiile de la un numar de 7 furnizori(SC ELECOS-COM PROD SRL-CUI RO 6662872, SC FAN SAN 2000 IMPEX SRL-CUI RO 13484913, SC HAU ROC COMERCIAL IMPORT-EXPORT SRL-CUI RO 19127537, SC INTERTEX STYLE SRL-CUI RO 15238877, SC RONGFU OLIMPIC 2008 IM POREX SRL-CUI RO 15601297, SC SUPERSTAR COMIMPEX SRL-CUI RO 14852266 si SC ZHU HAO YU IMPORT SRL-CUI RO 23471520), au fost prezentate detaliat la capitolul taxa pe valoarea adaugata.

Situatia unui numar de alti 5 furnizori, este urmatoarea:

1.Cu privire la SC DAMINO DESIGN SRL-CUI RO 1559010, acesta are activitatea suspendata din data de 01.07.2009 si este neplatitor de TVA incepand cu aceeasi data; datele inscrise pe facturi privind capitalul social nu corespund cu cele declarate prin situatiile financiare depuse pe anii 2008-2009 la organele competente;

2.SC DALA PROD SRL-CUI RO 15502897, nu a fost identificat pe lista persoanelor juridice care au depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente;pe acest cod fiscal figureaza sub denumirea SC EMI DALAN COM SRL;capitalul social in suma de 1.200 lei inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL nu corespunde cu cel declarat de contribuabil prin situatiile financiare depuse pe anul 2007 care este in suma de 10.000 lei;obiectul de activitate declarat de contribuabil nu este in concordanta cu achizitiile de marfuri inscrise pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL;conform OPANAF nr.2499/21.09.2010, incepand cu data de 07.10.2010 contribuabilul a fost declarat inactiv si neplatitor de TVA incepand cu data de 01.11.2010;

3.SC MIRIAM MOD SRL-CUI RO 20025620, a depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente si a declarat capitalul social in suma de 200 lei care nu corespunde cu cel inscris pe facturile inregistrate in evidenta contabila a SC ASIRAL SRL, in suma de 28.300 lei; incepand cu data de 07.01.2010 are declarat sediul social in com. Cornetu, judetul Ilfov, desi pe facturile emise dupa aceasta data figureaza la sediul din Bucuresti; conform OPANAF nr.2024/02.05.2011 incepand cu data de 18.05.2011 a fost declarat inactiv si neplatitor de TVA incepand cu data de 01.06.2011.

4.SC ZENG YI IMPEX SRL –CUI RO 14872700, nu a fost identificat pe lista persoanelor juridice care au depus situatiile financiare pe anul 2009 la organele competente;are activitatea suspendata din data de 01.11.2008 si a devenit neplatitor de TVA cu aceeasi data ;conform OPANAF nr.2073/13.05.2011 incepand cu data de 30.05.2011 a fost declarat inactiv

5.SC YINCHANG COMPACT SRL- CUI RO 23471520, nu a fost identificat pe lista persoanelor juridice care au depus situatiile financiare pe anii 2008-2009 la organele competente;conform OPANAF nr.2499/21.09.2010 incepand cu data de 07.10.2010 a fost declarat inactiv si neplatitor de TVA incepand cu data de 01.11.2010.

In analiza efectuata de organul de inspectie fiscala privind legalitatea si realitatea tranzactiilor derulate de SC ASIRAL SRL in relatia cu cei 12 furnizorii sus mentionati, organul de inspectie fiscala a avut in vedere

obligativitatea cumparatorului de a verifica caracterul de document justificativ al unei facturi in sensul verificarii realitatii datelor inscrise in formular, astfel cum se prevede la art.6, alin.(2) din Legea nr.82/1991:

„(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz. „

Pentru clarificarea acestor aspecte a fost initiat un recurs in interesul legii iar reprezentanta procurorului general al Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie a sustinut recursul in interesul legii, punand concluzii pentru admiterea acestuia in sensul de a se stabili ca nu poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit in cazul in care documentele justificative cuprind mentiuni incomplete sau care nu corespund realitatii.

Prin Decizia nr.V din 15 ianuarie 2007 Inalta Curte de Casatie si Justitie a admis recursul in interesul legii si a stabilit:....*nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuării operatiunii*

Fata de cele prezentate, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca achizitiile de bunuri inregistrate pe baza facturilor emise de furnizorii mai sus enumerati in suma totala de **28.558 lei**(4.169 lei+6.200 lei+18.190 lei) sunt cheltuieli privind marfurile care din punct de vedere fiscal nu sunt deductibile, la determinarea profitului impozabil si implicit, la calculul impozitului pe profit aferent perioadei 01.01.2010-31.12.2010, motivat si de faptul ca facturile nu contin numele si prenumele, CNP al persoanei care a efectuat livrarea iar furnizorii in cauza nu au declarat livrarile prin declaratiile informative 394 privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national.

Pentru aceste considerente, se constata incalcarea prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003:

„f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operatiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”

a pct. 44 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, care prevad:

„Înregistrările în evidenta contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.”

precum și ale art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

În consecință, în mod legal a fost suplimentată baza impozabilă cu suma de 28.559 lei pentru care în mod legal organul de inspecție fiscală a procedat la calcularea unui impozit pe profit suplimentar în suma de **4.570 lei** aferent prin aplicarea cotei prevăzută de art.17 din Legea nr.571/2003:

„Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38.”

Pentru aceste considerente, în baza prevederilor pct.11.1., lit.a) din OMFP nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

urmează să se respingă contestația pentru suma de **4.570 lei** reprezentând impozit pe profit ca fiind neîntemeiată.

•De asemenea, organul de inspecție fiscală a stabilit ca societatea nu a luat în calcul cheltuieli nedeductibile în suma de **1.723 lei** din care cheltuieli privind amenzi și penalități în suma de **1.446 lei** și cheltuieli rezultate din erori de calcul în suma de **277 lei**, aferente perioadei 01.01.2010-31.12.2010, cărora le corespunde un impozit pe profit în suma de **275 lei**.

Fata de această sumă petenta nu prezintă nici un argument, motiv pentru care în baza prevederilor art. 216 din Codul de procedură fiscală,

republicat, coroborat cu pct. 11.1., lit.b) din Ordinul nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala urmeaza sa se respinga contestatia pentru suma de **275 lei** ca fiind nemotivata:

„b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; „

•Furnizorul SC SOFA ART INVEST SRL-CUI RO 26730637, face parte din categoria furnizorilor de bunuri si servicii cu date de identificare inscrise pe facturi incomplete sau incorecte, fara insa ca organul de inspectie fiscala sa faca vreo referire in cuprinsul raportului de inspectie fiscala si nici in cuprinsul referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei cu privire la motivele pentru care facturile emise de acest furnizor(seria SAI nr.13/06.05.2010 si nr.249/21.11.2010) in suma totala de 1.006,11 lei sunt incomplete sau incorecte.

Din aceste motive, prin referatul cu propuneri de solutionare adus in completarea referatului initial, inregistrat la institutia noastra sub nr.48039/14.09.2011 se face propunerea de admitere a contestatiei pentru impozitul pe profit in suma de **161 lei**(1.006, 11*16%), motiv pentru care potrivit prevederilor art.216, alin.(1) din OG nr.92/2003 urmeaza sa se admita contestatia pentru aceasta suma:

„ (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte,... „

In consecinta, la capitolul impozit pe profit, urmeaza sa se respinga contestatia ca fiind neintemeiata pentru suma de 4.570 lei, ca fiind nemotivata pentru suma de 275 lei si sa se admita contestatia pentru suma de 161 lei.

3.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC ASIRAL SRL datoreaza bugetului de stat accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de 467 lei si 729 lei-accesorii aferente impozitului pe profit.

In fapt,

prin decizia de impunere nr. nr.F-BC 414/28.06.2011, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-BC 339/28.06.2011 au fost stabilite in

sarcina contestatoarei (in raport cu sumele contestate), accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar, astfel:

729 lei-majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit

-467 lei-majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept,

spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.120, alin.(1), din OG nr.92/2003, republicata, conform carora:

„(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. „

si ale art. 120¹ din acelasi act normativ :

„Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse. „

Avand in vedere ca majorarile/dobanzile de intarziere respectiv penalitatile de intarziere sunt drepturi de creanta accesorii si nu drepturi de creanta principale si avand in vedere faptul ca in sarcina SC ASIRAL SRL au fost stabilite diferente de taxa pe valoarea adaugata in suma de 3.435 lei si diferente reprezentand impozit pe profit in suma de 5.006 lei, aceasta datoreaza si obligatiile accesorii conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* fapt pentru care se retine ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea de accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar.

Avand in vedere faptul ca din totalul sumei contestate s-a dispus admiterea pentru suma de 213 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si 161 lei impozit pe profit, pe cale de consecinta, pentru acest capat de cerere urmeaza sa se admita contestatia pentru suma de 32 lei reprezentand majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

si 25 lei reprezentand majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, calculate astfel :

213 lei*149 zile*0,04 %=21 lei-majorari/dobanzi de intarziere aferente
taxei pe valoarea adugata;

213 lei*5%=11 lei -penalitati de intarziere aferente taxei pe
valoarea adugata.

161 lei*149 zile*0,04 %=17 lei- majorari/dobanzi de intarziere aferente
impozitului pe profit;

161 lei*5%=8 lei - penalitati de intarziere aferenteimpozitului
pe profit.

Deasemenea, urmeaza sa se respinga contestatia ca fiind neintemeiata pentru suma de 704 lei majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si pentru suma de 435 lei reprezentand majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor 120, alin.(1), 120¹, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, alin.(5), 216, alin.(3), 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 11, alin.(1¹), art.17, art.19, alin.(1), art.21, alin.(4), lit.f), r), art.128, alin.(4), lit.d), art.134, alin.(2) si (3), 134¹, 134², art.137, alin.(1), art.140, alin.(1), art.145, alin.(1), alin.(8), lit.a), art.146, alin.(1), din Legea nr.571/2003, pct.44 din HG nr.44/2004, pct.2-3 din Anexa nr.1 din OMFP nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile, coroborate cu prevederile punctelor 11.1, lit.a) si b) din OMFP nr.2137/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Se respinge contestatia formulata de SC ASIRAL SRL:

•ca fiind **neintemeiata**, pentru suma de **8.931 lei** reprezentand:

-3.222 lei-taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere;

-4.570 lei-impozit pe profit stabilit suplimentar;

-435 lei-majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere
afereente taxei pe valoarea adaugata;

-704 lei-majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere
afereente impozitului pe profit;

•ca fiind **nemotivata**, pentru sumna de **275 lei** reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar.

2.Se admite contestatia pentru suma de 431 lei reprezentand:

-213 lei-taxa pe valoarea adaugata;

-161 lei-impozit pe profit stabilit suplimentar.

-32 lei-majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

-25 lei-majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,
Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe