



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



Decizia nr. 857 din 19.11.2010 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc. D,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr...../27.07.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../27.07.2010, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../27.07.2010 asupra
contestatiei depuse de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.
.../28.05.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului
de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2010.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei - impozit pe profit;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea
adaugata;
- lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozit pe veniturile din
salarii;
- lei - contributi reprezentand asigurari sociale, asigurari
sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate,
datorate de angajator si de asigurati, contributia pentru
concedii si indemnizatii, contributia pentru accidente de
munca si boli profesionale, contributia angajatorului la
Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- lei - majorari de intarziere aferente.

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 si anulara partiala a actelor administrative fiscale contestate, motivand urmatoarele:

In luna decembrie 2007, prin nota contabila nr..../01.12.2007 intocmita eronat de catre societate, s-a inregistrat in evidenta contabila scaderea din gestiune a unor materiale consumabile in valoare totala de lei in corespondenta cu contul 4551 "asociati conturi curente" si nu cu un cont de cheltuiala, asa cum ar fi fost corect din punct de vedere contabil si fiscal.

Organele de inspectie fiscala aveau obligatia sa constate aceasta eroare si sa ia in considerare fondul problemei si nu forma acesteia, respectiv sa verifice daca aceste consumuri sunt efectuate in interesul activitatii societatii si in scopul obtinerii de venituri impozabile.

Organele de inspectie fiscale sustin in mod eronat ca din inregistrarea contabila respectiva rezulta fie ca aceste materiale au fost utilizate in procesul de productie fara a se inregistra venituri fie ca aceste materiale ar fi fost in realitate lipsa fizic din gestiune in momentul inregistrarii notei contabile, ceea ce ar fi impus scaderea artificiala a acestora pentru a acoperi minusul existent, deoarece nu se aduc probe pentru a dovedi cele afirmate.

Societatea a inregistrat toate veniturile aferente perioadei respective si pana la proba contrarie nu se poate afirma ca ar fi existat venituri nedeclarate care ar fi fost obtinute cu aceste materiale.

In ceea ce priveste supozitia organelor de inspectie fiscala ca aceste materiale ar fi fost lipsa in gestiune, contestatoarea sustine ca nu exista nici un inventar la momentul respectiv care sa sustina minusul la inventar. Nefacand un astfel de inventar si nereconstituind stocul fizic real la data de 01.12.2007, pe care sa-l compare cu stocul scriptic la aceeasi data, nu se poate afirma ca la data de 01.12.2007 aceste stocuri erau minus la inventar.

Avand in vedere cele precizate cu privire la impozitul pe profit, contestatoarea precizeaza ca nu datoareaza nici taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru anii 2009 si 2010, contestatoarea afirma ca organele de inspectie fiscala au constatat in mod eronat ca societatea nu mai are calitate de platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.2009, fiind inscrisa in categoria contribuabililor inactivi.

Prin OMF nr. 363/25.03.2009, societatea a fost trecuta in categoria contribuabililor inactivi incepand cu data de 09.04.2009 pe motiv ca nu si-a depus declaratiile fiscale si ca nu a functionat la sediul declarat insa aceasta trecere s-a facut cu nerespectarea prevederilor OMF nr. 575/206 si ale OMF nr. 819/2008, deoarece societatea a functionat tot timpul la sediul social declarat.

Organele fiscale nu au respectat prevederile OMF nr. 819/208 deoarece nu au notificat niciodata societatea pentru nedepunerea declaratiilor fiscale, pentru a putea remedia aceasta deficienta.

Sarcina intocmirii si depunerii declaratiilor fiscale revenea contabilei societatii iar contestatoarea nu a stiut ca declaratiile fiscale nu au fost depuse in termenul legal.

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale obligatorii, contestatoarea precizeaza ca acestea nu au fost declarate prin declaratiile fiscale lunare insa au fost platite la termenele scadente si figureaza in fisa pe platitor ca si plati in plus in contul unic al bugetului de stat si in cel al asigurarilor sociale, plati care nu au putut fi imputate pe fisa din moment ce debitele retinute nu au fost declarate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.07.2007 – 31.03.2010.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe lânga Tribunal sub nr. J../.../1995 si are ca obiect principal de activitate: Taierea si rindeluirea lemnului cod CAEN 1610.

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

In trimestrul IV 2007, societatea a diminuat nejustificat stocul de materii prime cu valoarea totala de lei, ca urmare a inregistrarilor efectuate

in evidenta contabila fara alte documente justificative, prin nota contabila nr. .../01.12.2007, astfel:

4551 = % lei
3022 cheltuieli cu combustibilul lei
3024 cheltuieli cu materiale auxiliare lei
3028 alte cheltuieli lei.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca materialele au fost folosite in procesul de productie fara a se inregistra venituri sau au fost lipsa in gestiune, fiind scazute in mod artificial, influentand astfel profitul impozabil cu suma de lei si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Au fost incalcate prevederile art. 6 alin. (1) si (2) din Legea nr. 82/1991 republicata, care prevede ca "orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ. Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz" si ale art. 22 lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca: "prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod se intelege (...) obligatia de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat".

De asemenea, conform pct. 7 din OMFP nr. 1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile, "inregistrarile in contabilitatea sintetica si analitica se fac pe baza unui centralizator in care sunt inscise mai multe documente justificative (...) . In cazul operatiunilor contabile pentru care nu se intocmesc documente justificative, inregistrarile in contabilitate se fac pe baza notelor de contabilitate care au la baza note justificative sau note de calcul, dupa caz."

Organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare scaderea din gestiune a materialelor respective deoarece justificarea adusa de administratorul societatii prin nota explicativa, respectiv "pentru credit bancar, pentru a nu avea pierdere" nu are la baza documente legale.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de

lei, conform art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

Conform celor prezentate la capitolul "Impozit pe profit", pentru descarcarea eronata din gestiune cu suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei.

La achizitia bunurilor a fost dedusa taxa pe valoarea adaugata iar prin descarcarea eronata din gestiune nu s-a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru bunurile respective.

Au fost incalcate prevederile art. 128 alin. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform carora sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata bunurile constatate lipsa in gestiune cu exceptia celor la care se face referire la alin. (8) lit.a) si c) 5) iar orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile catre asociatii sau actionarii sai constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial, ale art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ, ale art. 22 lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ale pct. 7 din OMFP nr. 1850/2004 privind formularele financiar contabile si ale pct 14 din OMFP nr. 3512/2008 privind formularele financiar contabile.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat pentru anul 2007 taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

In anul 2008, SC X SRL a avut pe toata perioada taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

La data de 09.04.2009, SC X SRL a fost declarata inactiva conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006.

Conform art. 2 din ordin "pe perioada in care este declarat inactiv contribuabilului ii sunt aplicabile procedurile de administrare fiscala referitoare la gestiunea, controlul si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat" iar conform art. 3 din acelasi act normativ "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" si "documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu

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

Luand in considerare prevederile legale mentionate, de la data de 09.04.2009, societatea nu mai putea emite facturi fiscale sau alte documente.

De asemenea, de la data de 01.07.2009, societatea pierde calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, prin urmare nu mai are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata de pe facturile si bonurile fiscale primite de la furnizori.

In luna iulie 2009 societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi si bonuri fiscale cu baza impozabila in suma de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, conform jurnalului de cumparari si a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, conform jurnalului de vanzari.

Avand in vedere taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de ... lei conform balantei de verificare, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si au dispus inregistrarea pe cheltuieli a taxei pe valoarea adaugata dedusa in mod nejustificat.

In perioada august – decembrie 2009, societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi si bonuri fiscale cu baza impozabila in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, conform jurnalelor de cumparari si a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, conform jurnalelor de vanzari, pe care insa nu a declarat-o.

Avand in vedere ca incepand cu data de 01.07.2009 societatea a pierdut calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, taxa pe valoarea adaugata de pe facturile emise de aceasta devine taxa pe valoarea adaugata de plata conform art 150 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza ca “orice persoana care inscrie taxa pe o factura sau alt document care serveste ca factura este obligat la plata acesteia”, prin urmare organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada august-decembrie 2009 taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si au dispus inregistrarea pe cheltuieli a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2009 taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

In perioada ianuarie – martie 2010, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila facturi si bonuri fiscale cu baza impozabila in suma de lei si taxa

pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, conform jurnalelor de cumparari si a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in luna ianuarie 2010, conform jurnalului de vanzari.

Astfel, pentru perioada ianuarie – martie 2010, organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea pe cheltuieli a taxei pe valoarea adaugata deductibila si au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu depune declaratii din luna ianuarie 2008 si pana in prezent iar in perioada 01.01.2008 – 31.08.2008, cand societatea avea salariati societatea inregistreaza un debit in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe veniturile din salarii suplimentar in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Avand in vedere ca societatea nu depune declaratii incepand cu data de 01.01.2008 iar in perioada 01.01.2008 – 31.08.2008 societatea avea salariati, organele de inspectie fiscala au determinat urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

- contributia angajatorului la fondul de asigurari sociale in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei;
- contributia de asigurari sociale datorata de asigurati in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei;
- contributia de asigurari sociale pentru somaj datorata de angajator in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei;
- contributia asigurarilor sociale pentru somaj datorata de asigurati in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei;
- contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei;
- contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei;
- contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei;

- contributia pentru concedii si indemnizatii suplimentara in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei;
- contributia la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de .. lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../28.05.2010 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei, impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei, contributii reprezentand asigurari sociale, asigurari sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate, datorate de angajator si de asigurati, contributia pentru accidente de munca si boli profesionale si contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

SC X SRL contesta si contributia pentru concedii si indemnizatii in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, care nu au fost stabilite prin decizia de impunere nr...../28.05.2010.

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 pronunta daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr...../28.05.2010.

In fapt, in luna decembrie 2007, SC X SRL si-a diminuat stocul de materiale cu suma de lei, prin urmatoarele inregistrari contabile:

4551 = %

3022 "Combustibili" cu suma de lei;

3024 "Piese de schimb" cu suma lei;

3028 "Alte materiale consumabile" cu suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca aceste materiale au fost folosite in procesul de productie fara a se inregistra venituri sau au fost lipsa in gestiune si au fost scazute in mod artificial.

Avand in vedere ca SC X SRL nu a precizat motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia, prin adresa nr...../02.08.2010, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat prezentarea acestora, conform art. 206 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata, bonurile de consum la care se face referire in contestatie si balantele de verificare la data de 31.12.2007, 31.12.2009 si 30.03.2010.

Prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../18.08.2010, SC X SR a precizat motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia si a prezentat documentele solicitate.

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. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.

Art. 21 alin. (1) si alin. (4) lit. f) din acelasi act normativ prevede:

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

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuării operatiunii sau intrării in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL nu are drept de deducere a cheltuielilor in suma de lei deoarece nu au la baza documente justificative prin care sa se faca dovada ca materialele in cauza au fost utilizate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Bonurile de consum prezentate de contestatoare nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece sunt aferente unor materiale date in consum in perioada ianuarie – noiembrie 2007, in timp scaderea din gestiune a materialelor in cauza a fost facuta in luna decembrie 2007.

De asemenea aceste bonuri sunt intocmite in data de 26.11.2007 si 30.11.2007 si nu poarta semnatura celui care le-a intocmit.

Sustinerea contestatoarei ca scaderea din evidenta contabila a societatii s-a facut dintr-o eroare a contabilei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece pentru eventualele erori de inregistrare in contabilitate, raspunderea revine si administratorului societatii, conform art. 6 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, republicata, care prevede:

“(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.”

Mai mult, prin nota explicativa data organelor de inspectie fiscala, B C, asociat unic si administrator al SC X SRL, precizeaza ca descarcarea din gestiune a materialelor respective a fost facuta ***“probabil pentru creditul din banca (...) nu a vrut contabila sa avem pierderi, dar eu nu stiu concret pentru ca nu am verificat contabila, am avut incredere in ea”***.

Astfel, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, 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...../28.05.2010.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL a descarcat din gestiune bunuri in valoare de lei, distribuite in favoarea asociatului unic al societatii.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

In drept, art. 128 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile catre asociatii sau actionarii sai, inclusiv o distribuire de bunuri legata de lichidarea sau de dizolvarea fara lichidare a persoanei impozabile, cu exceptia transferului prevazut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial”.

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

“(1) Cota standard este de 19% și se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei pentru bunurile in valoare de lei distribuite asociatului unic al societatii deoarece acestea sunt asimilate unor livrari de bunuri.

Avand in vedere ca organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, insa din eroare au in scris in decizia de impunere nr...../28.05.2010 taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, se retine ca societatea nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, motiv pentru care pentru aceasta suma, contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia de impunere urmeaza sa fie anulata.

Prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr...../25.03.2009, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr...../09.04.2009, SC X SRL a fost declarata inactiva incepand cu data de 09.04.2009.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca incepand cu data de 09.04.2009, SC X SRL nu mai putea emite facturi fiscale sau alte documente iar incepand cu data de 01.07.2009 si-a pierdut calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, prin urmare nu mai avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata din facturile si bonurile fiscale primite de la furnizori.

Astfel, avand in vedere cele constate organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea pe cheltuieli a taxei pe valoarea adaugata dedusa in perioada iulie 2009 – martie 2010 si au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

In drept, art. 1 alin. (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi precizeaza:

“(2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I”.

Luand în considerare prevederile legale citate și Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 363/25.03.2009, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 236/09.04.2009 se reține că SC X SRL a fost declarată inactivă începând cu data de 09.04.2009.

Art. 153 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

“(8) De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi”.

În temeiul prevederilor legale citate se reține că începând cu data de 01.07.2009, SC X SRL și-a pierdut calitatea de platitor de taxă pe valoarea adăugată și prin urmare nu mai avea dreptul să deducă taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.07.2009 – 31.03.2010.

Art. 3 alin. (1) și (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006 precizează:

“(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 produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

Astfel, de la data de 09.04.2009, când a fost declarată inactivă, SC X SRL nu mai avea dreptul să utilizeze facturi fiscale iar facturile fiscale emise de societate nu mai produc efecte din punct de vedere fiscal.

Art. 150 alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

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

(3) Orice persoană care înscrie taxă pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturile emise SC X SRL in perioada iulie 2009 – martie 2010 devine taxa pe valoarea adaugata de plata.

Astfel, societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei aferenta perioadei iulie 2009 – decembrie 2009.

Pentru perioada ianuarie – martie 2010 organele de inspectie fiscala au stabilit in mod eronat taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei deoarece SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inregistrata in facturile emise in aceasta perioada, prin urmare societatea nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, motiv pentru care pentru aceasta suma, contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia de impunere urmeaza sa fie anulata.

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

3. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma totala de lei din care in suma de lei aferente impozitului pe profit si in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, asa cum s-a aratat la capetele de cerere solutionate anterior, SC X SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si prin urmare nu datoreaza nici majorarile de intarziere aferente in suma de lei.

Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de lei, din care in suma de lei aferente impozitului pe profit si in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) 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 (7) din acelasi act normativ 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.”

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 de intarziere in suma totala de lei.

In concluzie, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie admisa pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata.

4. Referitor la suma totala de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, contributi reprezentand asigurari sociale, asigurari sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate, datorate de angajator si de asigurati, contributia pentru concedii si indemnizatii, contributia pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta daca SC X SRL datoreaza aceste sume, in conditiile in care din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2010, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../28.5.2010, nu rezulta cu claritate situatia de fapt si de drept care a condus la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2010 organele de inspectie fiscala au constatat ca din luna ianuarie 2008 si pana la data controlului, SC X SRL nu a depus declaratii desi in perioada ianuarie – august 2008 societatea avea salariati.

Organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe veniturile din salarii suplimentar in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, contributi reprezentand asigurari sociale, asigurari sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate, datorate de angajator si de asigurati, contributia pentru concedii si indemnizatii, contributia pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2010 nu rezulta modul in care organele de inspectie fiscala au calculat obligatiile fiscale suplimentare, nefiind anexate nici statele de plata pentru angajatii societatii in perioada respectiva.

Organele de inspectie fiscala au stabilit prin raportul de inspectie fiscala contributia reprezentand asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei insa in decizia de impunere nr..../28.05.2010 aceasta contributie este in suma de lei iar majorarile de intarziere aferente in suma de lei.

De asemenea, desi organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2010 contributii pentru concedii si indemnizatii in suma de .. lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, aceste sume nu se regasesc in decizia de impunere nr...../28.05.2010.

Organele de inspectie fiscala nu au precizat in raportul de inspectie fiscala temeiul de drept in baza carora au fost calculate obligatiile fiscale suplimentare si majorarile de intarziere aferente.

In drept, art. 105 alin. (1) "Reguli privind inspectia fiscala" din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere."

Potrivit art. 109 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, care prevede:

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei fiscale din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sa in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale.(...)"

Totodata, conform pct. 102.1. din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"102.1. La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale".

Potrivit acestor prevederi legale, raportul de inspectie fiscala sta la baza emiterii deciziei de impunere prin care se stabilesc obligatii fiscale suplimentare in sarcina agentului economic.

La intocmirea raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala trebuie sa aiba in vedere examinarea "tuturor starilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere."

Fata de prevederile legale citate si avand in vedere cele precizate in continutul deciziei, ca urmare a analizarii raportului de inspectie fiscala se retine ca raportul nu contine constatari clare si complete privind motivele de fapt care au condus la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare si nici cu privire la modul de calcul al acestora si al majorarilor de intarziere aferente.

Prin contestatia formulata, reprezentantul SC X SRL precizeaza ca desi nu a depus declaratii fiscale, aceste debite au fost platite la termenul scadent si figureaza in fisa pe platitor a societatii ca sume platite in plus.

Cap. III "Constatari fiscale" din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1181/2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, precizeaza:

"Pentru fiecare obligatie fiscala care a facut obiectul inspectiei fiscale, se vor avea in vedere si se vor cuprinde in constatari urmatoarele:

3. Baza de impunere.

A. In cazul in care se constata aspecte care modifica baza de impunere, se vor mentiona:

- consecintele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept si temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere;(...

- calculul obligatiilor fiscale accesorii la diferentele de impozite, taxe sau contributii stabilite de inspectia fiscala;"

Astfel, se retine ca raportul de inspectie fiscala nu contine constatari clare si precise cu privire la baza de impunere si nici motivele de fapt si de drept in baza carora au fost calculate obligatiile fiscale suplimentare si majorarile de intarziere aferente.

Avand in vedere cele retinute mai sus si in temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act

administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare” precum si ale pct.102.5. din normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, care prevede:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal conform art.185 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat”, (art.185 alin.(3) a devenit art.216 alin.(3) in urma republicarii Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) cap. III.5., III.7.1., III.7.2., III.8.1., III.8.2., III.9.1., III.9.2., III.10.1., III.10.2. si III.11. din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2010 urmeaza sa fie desfiintat pentru suma totala de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, contributii reprezentand asigurari sociale,asigurari sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate, datorate de angajator si de asigurati, contributia pentru concedii si indemnizatii, contributia pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei iar decizia de impunere nr...../28.05.2010 urmeaza sa fie anulata pentru aceste sume, urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi obligatii bugetare, sa se stabileasca clar si concret situatia de fapt si suma obligatiilor fiscale legal datorate de SC X SRL, conform celor retinute prin prezenta decizie si dispozitiilor legale in vigoare in perioada verificata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.105 alin. (1), art. 109, 210 si art. 216 alin. (1) si (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si ale pct. 102.5. din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. D pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei si anularea deciziei de impunere nr..../28.05.2010 pentru aceasta suma.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. D pentru suma totala de lei reprezentand: impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei.

3. Desfiintarea cap. III.5., III.7.1., III.7.2., III.8.1., III.8.2., III.9.1., III.9.2., III.10.1., III.10.2. si III.11. din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2010 pentru suma totala de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, contributi reprezentand asigurari sociale, asigurari sociale de somaj, asigurari sociale de sanatate, datorate de angajator si de asigurati, contributia pentru concedii si indemnizatii, contributia pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei si anularea deciziei de impunere nr..../28.05.2010 pentru aceste sume, urmand ca o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat sa procedeze la o noua verificare pentru aceeasi perioada si aceleasi tipuri de impozite si taxe, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta, precum si de cele precizate prin prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV