

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr.103
din2009**

**privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. S.R.L., inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice
Judetul Braila sub nr...../.....2009**

Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../.....2009, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.../.....2009, asupra contestatiei formulata de S.C. S.R.L. Braila, impotriva unor debite partiale din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./...../.....2008 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...../.....2009, intocmite de organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... din data de2008.

S.C. S.R.L. are sediul in Braila, str. nr.....,, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/...../..... si are atribuit codul unic de inregistrare RO

D.G.F.P. Judetul Braila verificand indeplinirea conditiilor de procedura prevazute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta contestatie poarta semnatura, confirmata cu stampila "Avocat - Uniunea Avocatilor din Romania - Baroul Braila ", contestatie

insotita de Contractul de asistenta juridica serianr..... si nr...../.....2009 si de imputernicirea avocatiala.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila, verificand conditiile de forma obligatorii prevazute de art.206 alin.(1) lit.c) si lit.d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, constatand ca nu sunt precizate in clar motivele de fapt si de drept pe care s-a intemeiat contestatia, si ca sunt contestate sume partiale cu titlu de impozit pe profit si TVA cu accesoriile aferente, dar in motivarea in fapt si in drept nu se face referire decat la niste sume partiale, a solicitat S.C.S.R.L. Braila prin adresa nr...../.....2009, ca in termen de 5 zile de la data primirii acesteia sa-si precizeze in clar motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia pe fiecare debit contestat, documente in sustinere si in conformitate cu dispozitiile art.208 din baza legala amintita mai sus, daca intelege sa renunte la contestatia pentru debitele nemotivate .

Societatea comerciala a raspuns solicitarii Biroului de solutionare a contestatiilor prin adresa nr.../.....2009, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../.....2009, prin care precizeaza in clar sumele contestate pe naturi de debite fiscale, precum si motivele de fapt pe care se intemeiaza contestatia.

Obiectul contestatiei il constituie debite partiale din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./...../.....2008, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, pentru obligatii fiscale principale si accesorii in suma totala de lei, dupa cum urmeaza :

- lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar ;
- lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe profit calculat suplimentar ;
- lei cu titlu de taxa pe valoare adaugata calculata suplimentar ;
- lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar

si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...../.....2008.

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008, a fost comunicata S.C.S.R.L. Braila cu adresa nr...../.....2008, in data de2008, conform semnaturii de primire a unui delegat al societatii comerciale, confirmata de stampila, iar contestatoarea a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila contestatia

inregistrata sub nr...../.....2009, rezulta ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. S.R.L. Braila.

I. Contestatia formulata de S.C. S.R.L. Braila a fost inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr...../.....2009, respectiv la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../.....2009, fiind formulata impotriva unor debite partiale din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../...../.....2008, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organul de inspectie fiscala nr...../.....2008.

S.C. S.R.L. Braila contesta suma totala de lei cu titlu de impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente din debitul total de lei calculat suplimentar de plata prin decizia de impunere si solicita admiterea contestatiei formulate si anulara in parte a actelor contestate, ca fiind nelegale, din urmatoarele motive:

- referitor la TVA suplimentara de plata in quantum de lei cu accesoriile aferente in suma de lei se retine eronat de catre organul de inspectie fiscala ca livrarile de cereale au fost efectuate cu avize de expeditie a marfii, marfurile fiind facturate conform actelor anexate la contestatie, si anume f.f. nr.2006, f.f. nr.....2006 si f.f. nr...../...../.....2006 ;

- in legatura cu avizul de insotire a marfii nr...../.....2008 emis catre S.C.S.R.L., acesta a fost anulat, exemplarul original fiind in posesia societatii noastre ;

- in perioada ianuarie - iunie 2007, nu s-a admis la deducere TVA in suma de lei din facturile emise de catre S.C. S.R.L., societate declarata inactiva, cu toate ca art.3 din O.M.F.P. nr.575/2006 prevede ca la data declararii ca inactivi societatile comerciale nu mai au dreptul sa utilizeze facturi fiscale, aceasta interdictie nu produce efecte juridice din punct de vedere fiscal ;

-organul fiscal a considerat nedeductibilitatea cheltuielilor aferente facturilor fiscale de achizitionarea a cerealelor de la S.C. S.R.L. in aceeasi perioada ianuarie - iunie 2007, cu toate ca acestea fac dovada tranzactiilor efectuate si a provenientei marfurilor si nu s-a constatat ca sunt false ;

- accesoriile sunt contestate pe total, deoarece nu se pot diferentia pe fiecare baza in parte.

II. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../...../.....2008 a fost intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. in baza Raportului de inspectie fiscala nr./.....2008 care a avut ca obiectiv inspectia fiscala generala efectuata in baza programului de activitate.

Motivele de fapt pentru care s-a intocmit aceasta decizie sunt urmatoarele :

1.Impozitul pe profit calculat suplimentar astfel :

- in urma inspectiei fiscale generale s-au constatat deficiente care au avut drept consecinta diminuarea nejustificata a bazei de impunere cu suma totala de lei si implicit a impozitului pe profit cu suma totala de lei, dupa cum urmeaza :

- nu s-au admis cheltuielile in suma de lei, inregistrate in evidenta contabila in baza facturilor emise de S.C..... S.R.L. Calarasi, contribuabil declarat inactiv in baza ordinului presedintelui A.N.A.F. ;

- nu au fost inregistrate veniturile din livrarea de marfuri (cereale) in baza AIM si nefacturate, precum si cesionarea unui contract de leasing catre o persoana fizica ;

- pentru debitul suplimentar in suma totala de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei.

2. Taxa pe valoarea adaugata calculata suplimentar, astfel :

TVA colectata :

- in perioada august - noiembrie 2006 si februarie 2008, agentul economic a livrat marfuri (cereale) pentru care a intocmit avize de insotire a marfurilor in suma de lei cu TVA aferenta de lei, marfuri nefacturate pana la data controlului ;

- in martie 2007 si decembrie 2007 au fost cesionate 2 contracte de leasing catre persoane fizice si juridice, in suma totala de lei pentru care nu s-a colectat TVA in suma de lei ;

- in perioada aprilie - iunie 2007 au fost incasate avansuri de la persoane fizice si juridice pentru bunuri ce urmau a fi livrate, in suma de lei cu TVA aferenta de lei, iar la data incasarii avansurilor nu s-au intocmit facturi fiscale si nu s-a colectat TVA ;

- in luna mai si iunie 2007 s-a inregistrat minus de inventar la marfuri (cereale) in suma de lei, la care agentul economic nu a colectat TVA in suma de lei ;

TVA deductibila :

- nu s-a admis la deducere TVA in suma de lei inregistrata fara documente, din facturi in copii xerox sau din facturi care nu aveau inscise TVA ;

- nu s-a admis la deducere TVA in suma de lei din facturile emise de o societate declarata inactiva - S.C. S.R.L. ;

- pentru debitul suplimentar de plata cu titlu de TVA in suma de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei.

Temeiul de drept - impozitul pe profit : art.11 alin.1, art.19, art.21 alin.4 lit.r) din Legea nr.571/2003, art.119 din O.G.nr.92/2003.

Temeiul de drept - taxa pe valoarea adaugata : art.128 alin.3 lit.e), art.129 alin.1, art.134 alin.2 lit.b), art.145 alin.1, art.146 alin. 1 lit.a), art.155 alin.2 si alin.7 din Legea nr.571/2003, art.119 din O.G. nr. 92/2003.

Prin raportul de inspectie fiscala organul de inspectie fiscala a stabilit obligatii fiscale principale suplimentare si accesorii in suma totala de lei, din care : lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar, lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe profit calculat suplimentar, lei cu titlu de taxa pe valoare adaugata calculata suplimentar si lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar.

Cu privire la impozitul pe profit calculat suplimentar , din raportul de inspectie fiscala, se retine :

- Anul 2006 :

- in lunile august, octombrie si noiembrie 2006, S.C. S.R.L. Braila a livrat marfuri (cereale) in baza avizelor de insotire a marfurilor nr...../.....2006, nr...../.....2006, nr...../.....2006 si nr...../.....2006 in valoare totala de lei, marfuri care nu au fost facturate pana la data controlului si nici nu au fost inregistrate veniturile corespunzatoare, incalcand astfel dispozitiile art.6 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.82/1991, art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 si pct.12 din H.G. nr.44/2004.

Pentru acestor venituri neinregistrate a fost calculat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de lei.

- Anul 2007:

- in lunile ianuarie, februarie, martie si iunie 2007, societatea comerciala a inregistrat cheltuieli in suma totala de lei aferente marfurilor achizitionate de la S.C. GT S.R.L. In urma controalelor incrucisate, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi a comunicat ca S.C.S.R.L. a fost declarata contribuabil inactiv in M.Of. nr.593/10.07.2006, in conformitate cu Ordinul nr.575/21.07.2006. Ca urmare, incalcandu-se prevederile art.21 alin.(4) lit.r) coroborat cu prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003, organul de inspectie fiscala nu a luat in considerare tranzactiile efectuate cu acest agent economic si nu a admis la deducere aceste cheltuieli in suma de lei. Pentru aceste cheltuieli

neadmise la deducere a fost calculat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de lei .

- in cursul anului 2007, agentul economic a inregistrat un act aditional la un contract de leasing financiar prin care a transmis dreptul de folosita a unei motociclete catre o persoana fizica, si nu a emis factura, neinregistrand in contabilitate veniturile aferente in suma de lei, carora le corespunde un impozit pe profit suplimentar de lei ;

- din verificarea modului de declarare a impozitului pe profit s-a constatat ca la luna decembrie 2007, agentul economic nu a declarat un impozit pe profit in suma de lei.

- pe total an 2007, organul de inspectie fiscala a calculat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma totala delei (..... lei + lei + lei)

- Anul 2008 :

- in luna februarie 2008 societatea comerciala a livrat marfuri in baza avizului de insotire a marfurilor nr..../.....2008 in valoare totala de lei, marfuri care nu au fost facturate pana la data controlului si deci nu au fost inregistrate veniturile corespunzatoare. Astfel, societatea comerciala a incalcat dispozitiilor art.6 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.82/1991, art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 si a pct.12 din H.G. nr.44/2004 si ca urmare, organul de inspectie fiscala a calculat o diferenta de impozit pe profit suplimentar de plata in suma delei.

In perioada verificata, organul de inspectie fiscala a calculat o diferenta de impozit pe profit suplimentar de plata in suma totala de lei (..... lei + lei + lei) pentru care au fost calculate majorari de intarziere in conformitate cu dispozitiile art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma totala de lei.

Cu privire la TVA calculata suplimentar de plata in suma totala de lei, din raportul de inspectie fiscala, se retine :

- TVA colectata :

- in perioada august - noiembrie 2006 si februarie 2008, S.C. S.R.L. Braila a livrat marfuri (cereale) pe baza de avize de insotire a marfurilor, marfuri nefacturate pana la data controlului in suma totala de lei pentru care nu a colectat TVA in suma de lei, incalcan astfel dispozitiile art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare ;

-in luna martie 2007, agentul economic inregistreaza un act aditional la un contract de leasing financiar prin care transmite dreptul de folosinta a unei motociclete catre o persoana fizica pentru care nu a emis factura si nu a colectat TVA in suma de lei ;

- in luna decembrie 2007 s-a emis o factura fara TVA in valoare de lei pentru care trebuia inregistrata TVA colectata in suma de lei ;
- in lunile mai si iunie 2007 au fost inregistrate in contabilitate bunuri lipsa din gestiune in valoare de 3.285 lei pentru care nu s-a inregistrat TVA colectata in suma de lei ;
- pentru luna februarie 2007, agentul economic a raportat in decontul de TVA o taxa colectata mai mica cu lei fata de evidenta contabila ;
- TVA deductibila :
 - in luna martie 2006 nu s-a admis la deducere TVA in suma de lei, taxa dedusa din facturi emise de neplatitori de TVA ;
 - in luna iunie 2006 nu s-a admis la deducere TVA in suma de lei, inregistrata fara document legal ;
 - in perioada ianuarie - iunie 2007, organul de inspectie fiscala nu a admis la deducere TVA in suma totala de lei din facturile emise de S.C. S.R.L., contribuabil declarat inactiv, incalcanad astfel dispozitiile art.146 alin.(1) lit.a) si art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, coroborat cu art.3 alin.(1) din Ordinul 575/2006 ;
 - in perioada februarie 2006 - aprilie 2008 nu s-a admis la deducere TVA in suma de din facturi fiscale in copii xerox.

Pentru diferenta de TVA suplimentara de plata in suma totala de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei in conformitate cu art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../...../.....2008, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008 de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. au fost calculate debite suplimentare de plata in suma totala de lei, dupa cum urmeaza : lei cu titlu de impozit pe profit, lei cu titlu de accesorii aferente impozitul pe profit, lei cu titlu de TVA si lei cu titlu de accesorii aferente TVA. Din aceste debite suplimentare de plata, societatea comerciala contesta urmatoarele debite:

- lei - impozit pe profit, format din urmatoarele sume : lei si lei (..... lei + lei) ;
- lei - TVA, formata din urmatoarele sume :lei si lei (..... lei + lei) ;

- lei - majorari de intarziere calculate pentru debitul suplimentar de plata cu titlu de impozit pe profit in suma lei ;

- lei - majorari de intarziere calculate pentru debitul suplimentar de plata cu titlu de TVA in suma de lei.

1) Referitor la capetele de cerere : de lei cu titlu de impozit pe profit suplimentar de plata si lei cu titlu de TVA stabilita suplimentar de plata stabilite in perioada verificata :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale datorate de S.C. S.R.L. Braila , in suma de lei cu titlu de impozit pe profit si de cu titlu de TVA stabilite suplimentar de plata de catre organul de inspectie fiscala din cadrul A.I.F., in conditiile in care agentul economic a inregistrat in perioada ianuarie - iunie 2007, cheltuieli in suma de lei, cu marfurile achizitionate si a dedus taxa pe valoarea adaugata din facturile emise de S.C.S.R.L., contribuabil declarat inactiv.

In fapt, se retine ca A.I.F. a efectuat o inspectie fiscala generala privind stabilirea, evidentierea, declararea si virarea la termenele si cantumurile stabilite de lege a impozitul pe profit si TVA si a constatat ca in perioada ianuarie - iunie 2007 societatea comerciala si-a diminuat nejustificat baza impozabila cu suma de lei, prin inregistrarea cheltuielilor cu marfurile achizitionate de la o societate comerciala declarata ca inactiva si implicit a diminuat impozitul pe profit cu suma de lei.

De asemenea, de la aceeasi societate comerciala, pe baza facturilor primite, a dedus TVA in suma totala de lei. Ca urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea acestor obligatii fiscale principale suplimentare de plata cu titlu de impozit pe profit si TVA .

S.C. S.R.L. Braila contesta suma de lei cu titlu de impozit pe profit si lei cu titlu de TVA, calculate suplimentar de plata de organul fiscal, pe motiv ca facturile fiscale emise de un contribuabil inactiv fac dovada tranzactiei si a provenientei bunurilor respective, deci nu se poate concluziona ca aceste marfuri nu au fost cumparate.

In drept, sunt incidente prevederile art.11 alin.(1¹), alin.(1²), art.21 alin.(1), alin.(4) lit.r), art.146 alin.(1) lit.a) si art.153 alin.(8) din Legea nr.571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

*“ Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal
ART. 11*

...

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

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil

declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.

...

ART. 21

(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) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

...

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.

...

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

ART. 146

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

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

...

ART. 153

(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. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență..“

In speta, sunt aplicabile si dispozitiile art.3 si art.4 alin.(1) din O.A.N.A.F. nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, precum :

“ ART. 3

(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

ART. 4

(1) Pe perioada stării de inactivitate toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licențiere sau alte proceduri similare, cât și orice operațiune și procedură vamală cu privire la contribuabilul inactiv și la activitățile acestuia, precum și oricare dintre avizele, autorizațiile, licențele, acordurile și orice alte acte în baza cărora contribuabilii inactivi sunt autorizați să funcționeze sau să desfășoare diverse activități economice se suspendă de drept.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca organul de inspectie fiscala a efectuat o inspectie fiscala generala pentru perioada 12.07.2005 - 31.07.2008 la S.C. S.R.L. Braila conform programului de activitate si a constatat ca in perioada ianuarie - iunie 2007, agentul economic a achizitionat marfuri de la S.C. S.R.L. Calarasi cu facturile : nr.../.....2007, nr.../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007, nr...../.....2007 si nr...../.....2007 pentru care a inregistrat in contabilitate cheltuieli cu marfurile (contul 607) valoarea totala de lei (trim.I 2007 - lei si luna iunie 2007 - lei), conform datelor prezentate in anexa nr....., pagina, dosar cauza. De asemenea, in aceeasi perioada, societatea comerciala a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in toate aceste facturi in valoare de lei, conform datelor prezentate in anexa nr....., pagina, dosar cauza.

Biroul de solutionare a contestatiilor a constatat ca organul de inspectie fiscala a efectuat controale inscrucisate, la principalii furnizori ai S.C. S.R.L. Braila printre care si S.C. S.R.L. Astfel, la solicitarea organului de inspectie fiscala din cadrul A.I.F., Administratia Finantelor Publice a Municipiului - A.I.F. a transmis prin adresa nr...../.....2008, inregistrata la A.F.P. A Municipiului Braila sub nr...../.....2008, respectiv nr...../.....2008 ca S.C..... S.R.L. a fost declarata contribuabil inactiv in M.Of. nr.593 din 10.07.2006 conform Ordinului nr.575/2006.

Mai mult, incepand cu data de 10.07.2006 cand figureaza in lista contribuabililor inactivi, S.C. S.R.L. si-a pierdut calitatea de platitor de TVA, calitate anulata din oficiu de catre organul fiscal competent.

Organul de solutionarea a contestatiilor a constatat ca S.C. S.R.L., cod unic de inregistrare fiscala, a fost

inregistrata contribuabil inactiv, la pozitia nr....., conform anexei prezentate in O.A.N.A.F. nr.447/21.06.2006, pentru aprobarea Listei contribuabililor inactivi. Ca urmare, fiind in stare de inactivitate, incepand cu data publicarii in Monitorul Oficial nr.593/10.07.2006, societatii comerciale in speta, i se suspendau de drept toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licentiere, precum si toate autorizatiile de functionare. De asemenea, de la data declararii ca inactiv S.C. S.R.L. nu mai avea dreptul legal de a utiliza documente, facturi fiscale sau formulare tipizate cu regim special, iar in cazul emiterii, acestea nu produceau efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Ca urmare, potrivit art.6 alin.(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare precum si a celorlalte prevederi legale privind intocmirea si utilizarea formularelor cu regim special utilizate in activitatea financiar contabila, cele 14 facturi emise de S.C. S.R.L., declarat contribuabil inactiv incepand cu data de 10.07.2006, nu indeplineau calitatea de document justificativ pentru operatiunile economice efectuate si astfel, nu puteau sta la baza inregistrarilor in contabilitatea a S.C. S.R.L. Braila, privind cheltuielile cu marfurile achizitionate si privind dreptul de deducere a TVA.

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, pentru perioada ianuarie - iunie 2007, organul de solutionare a contestatiilor retine ca in mod corect si legal organul de inspectie fiscala nu a luat in calcul tranzactiile economice efectuate de societatea comerciala contestatoare, tranzactii efectuate cu S.C. S.R.L., contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala incepand cu data de 10.07.2006, cand nu mai avea dreptul legal de a emite facturi fiscale si ca urmare au recalculat cheltuielile cu marfurile si TVA deductibila.

Astfel, in aceasta perioada S.C. S.R.L. Braila, in mod nejustificat si-a diminuat baza impozabila a profitului cu cheltuielile cu marfurile achizitionate de la contribuabilul declarat inactiv in valoare totala de si implicit impozitului pe profit cu suma de lei si a dedus in mod eronat TVA din cele 14 facturi primite, in valoare de lei.

Pe cale de consecinta, contestatia formulata de S.C. S.R.L. Braila privind suma de lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar de plata si lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere si astfel calculata suplimentar de plata, se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Sustinerea contestatoarei ca facturile fiscale emise de un contribuabil inactiv fac dovada tranzactiei si a provenientei bunurilor respective si ca nu se poate concluziona ca aceste marfuri nu au fost cumparate, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece aceasta era obligata sa cunoasca legislatia fiscala, si anume, sa cunoasca ca autoritatile fiscale au dreptul sa nu ia in considerare tranzactiile efectuate cu un

contribuabil inactiv, drept prevazut asa cum s-a retinut la art.11 (1²) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

2) Referitor la capetele de cerere de lei cu titlu de impozit pe profit suplimentar de plata silei cu titlu de TVA suplimentara de plata se retine :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale datorate de S.C. S.R.L. Braila pentru anul 2006, in suma de lei cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar de plata si lei cu titlu de TVA colectata suplimentar de plata, calculate de catre organul de inspectie fiscala, in conditiile in care agentul economic a livrat marfuri (cereale) in baza avizelor de insotire a marfurilor, fara a emite facturi pana la data controlului, fara a inregistra veniturile si TVA colectata in evidenta contabila.

In fapt, se retine ca organul de inspectie fiscala a constatat ca in lunile august, octombrie si noiembrie 2006 societatea comerciala a livrat marfuri (cereale) in baza mai multor avize de insotire a marfurilor in valoare totala de lei pentru care nu a emis facturi pana la data controlului, deci nu a inregistrat veniturile realizate si nu a colectat TVA, diminuind baza impozabila pentru impozitul pe profit si TVA de virat la bugetul consolidat al statului. Ca urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea acestor obligatii fiscale principale suplimentare de plata cu titlu de impozit pe profit si TVA .

S.C. S.R.L. Braila contesta suma de lei cu titlu de impozit pe profit si lei cu titlu de TVA, calculate suplimentar de plata de organul fiscal, pe motiv ca la data controlului din greseala lipseau exemplarele in rosu la avizele de insotire a marfurilor din contabilitate si pentru a face dovada realitatii livrarilor inscrise in aceste avize au fost depuse copiile facturilor eliberate catre terti.

Referitor la impozitul pe profit, in drept, sunt aplicabile prevederile pct.214 din Ordinul nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, precum :

" Venituri din vânzări de bunuri

214. - (1) În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

(2) Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;

b) entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor; și

c) veniturile și, respectiv, cheltuielile ocazionate de tranzacție pot fi cuantificate."

in prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

"Calculul profitului impozabil

Reguli generale

ART. 19

(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."

si in prevederile pct.12, in aplicarea art.19, din H.G. nr.44/2004 actualizata, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, precum :

"Pct. 12. Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal."

Cu privire la TVA, in drept, sunt aplicabile prevederile art.128 alin.(1) si alin.(3) lit.a), art.134¹ alin.(1) si art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

"Livrarea de bunuri

ART. 128

(1) Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia.

...

(3) Sunt, de asemenea, considerate livrări de bunuri efectuate cu plată, în sensul alin. (1):

a) predarea efectivă a bunurilor către o altă persoană, în cadrul unui contract care prevede că plata se efectuează în rate sau orice alt tip de contract ce prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei scadențe, cu excepția contractelor de leasing;

...

Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

ART. 134¹

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

...

Facturarea

ART. 155

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

De asemenea, în cauza sunt aplicabile și dispozițiile art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum :

"ART. 6

(1) 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.

(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 prevederile art.78 alin.(5) și alin.(6) din O.G. nr.92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, precum :

"ART. 78

Reguli pentru conducerea evidenței contabile și fiscale

...

(5) Contribuabilii sunt obligați să utilizeze pentru activitatea desfășurată documente primare și de evidență contabilă stabilite prin lege, achiziționate numai de la unitățile stabilite prin normele legale în vigoare, și să completeze integral rubricile formularelor, corespunzător operațiunilor înregistrate.

(6) Organul fiscal poate lua în considerare orice evidențe relevante pentru impunere tinute de contribuabil."

si in dispozitiile pct.1 si pct.2 din O.M.F.P. nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar - contabile, precum :

" NORME METODOLOGICE DE ÎNTOCMIRE ȘI UTILIZARE A REGISTRELOR ȘI FORMULARELOR COMUNE PE ECONOMIE PRIVIND ACTIVITATEA FINANCIARĂ ȘI CONTABILĂ

A. Normele generale privind documentele justificative și financiar-contabile

1. Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, consemnează operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se fac înregistrări în jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz.

2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;*
- denumirea și, după caz, sediul unității care întocmește documentul;*
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;*
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);*
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;*
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;*
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;*
- 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. ..."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, Biroul de Solutionare a Contestatiilor retine ca, organul de inspectie fiscala a efectuat o inspectie fiscala generala pentru perioada 12.07.2005 - 31.07.2008 la S.C. S.R.L. Braila conform programului de activitate si a constatat ca, in lunile august, octombrie si noiembrie 2006 au fost livrate marfuri (cereale) in valoare totala de lei, conform datelor prezentate in anexa nr....., pagina, dosar cauza, in baza urmatoarelor avize de insotire a marfurilor :

- avizul nr...../.....2006 catre S.C. S.R.L. - Kg. fl. soarelui ;

- avizul nr...../.....2006 catre S.C. S.R.L. -..... t. grau consum ;

- avizul nr...../.....2006 catre S.C. S.R.L. -t. porumb boabe ;

- avizul nr..../.....2006 catre S.C. S.A. - to. srot soia .

Conform celor inscrise in Raportul de inspectie fiscala la pag....., organul de inspectie fiscala a constatat ca profitul declarat de societatea comerciala pentru anul 2006 a fost in valoare totala de lei, diminuat cu valoarea de lei, reprezentand contravaloarea avizelor de insotire a marfurilor pentru care nu s-a emis factura pana la data controlului.

Astfel, societatea comerciala, la data emiterii avizelor de insotire a marfurilor, o data cu predarea acestora catre cumparatori, cand se efectua transferul dreptului de proprietate asupra marfurilor respective, avea obligatia de a emite factura fiscala si de a inregistra veniturile corespunzatoare.

Cum profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii veniturilor, organul de inspectie fiscala a procedat in mod corect si legal la recalculare bazei impozabile aferenta impozitului pe profit, pentru anul 2006, influentand veniturile totale cu contravaloarea veniturilor neinregistrate din avizele de insotire a marfurilor cu suma de lei, si, au recalculat impozitul pe profit, stabilind o obligatie suplimentara de plata in suma de lei (..... lei x 16%).

De asemenea, expedierea marfurilor catre terti, pe baza avizelor de insotire a marfurilor constituie o livrare de bunuri de la proprietar catre o alta persoana, pentru care faptul generator al taxei pe valoarea adaugata intervine la data livrarii marfurilor si ca urmare, S.C. S.R.L. Braila trebuia sa emita facturile fiscale cel tarziu in cea de-a 15 zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care a luat nastere faptul generator al taxei.

Astfel, ca urmare a faptului ca societatea comerciala nu a emis facturile fiscale care au avut la baza avizele de insotire a marfurilor, pe langa faptul ca nu a inregistrat veniturile, nu a inregistrat nici taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta, aceasta fiind diminuada cu suma de lei (..... lei x 19%).

In conformitate cu baza legala amintita mai sus, S.C. S.R.L. Braila trebuia sa consemneze toate operatiunile economico - financiare la momentul efectuarii lor in documente justificative completate corect si care sa cuprinda toate informatiile prevazute de normele legale.

Din analiza celorlalte documente, depuse de S.C. S.R.L. Braila, pentru completarea dosarului contestatiei, cum ar fi copii dupa avizele de insotire a marfurilor, facturile fiscale si adresele de raspuns de la clientii cu care a avut relatii comerciale, organul de solutionare a contestatiilor, retine de exemplu ca, in relatia economica avuta cu S.C. S.R.L., factura fiscala nr..... prin care se livreaza to. floarea soarelui, factura nu este

completata corespunzator, nu se inscrie numarul avizului sau avizelor care au stat la baza emiterii facturii fiscale, cum prevede formularul.

De asemenea, acelasi lucru se poate concluziona si in celalalt caz cum ar fi factura fiscala nr...../.....2006 emisa catre S.C.S.R.L. Braila prin care se vinde porumb boabe in cantitate de to si in cazul facturii fiscale nr..... emisa pentru S.A. S.R.L., factura din care de altfel nu se poate vedea nimic.

In solutionarea favorabila a cauzei, nu se pot retine motivatiile contestatoarei, insotite de copiile unor adrese primite de la partenerii de afaceri, cum ar fi adresele de la S.C. S.R.L., S.C. S.A. si S.C. S.R.L., deoarece asa cum prevede baza legala amintita mai sus, persoanele juridice sunt obligate sa consemneze toate operatiunile economico - financiare in momentul efectuarii lor in documente justificative care sa cuprinda toate elementele principale, in cauza fiind toate avizele de insotire a marfurilor corespunzatoare fiecărei facturi fiscale emise pentru marfurile expediate.

Mai mult, societatea comerciala nu a facut dovada exactitatii operatiunilor economice efectuate la vanzarea marfurilor pe baza avizelor de insotire a marfurilor, deoarece, din actele depuse in copii la dosarul contestatiei, organul de solutionare nu poate stabili, de exemplu, ca prin factura fiscala nr....., depusa in copie iligibila, emisa catre S.C. S.R.L. s-au livrat to. grau conform avizului nr...../.....2006 si ca marfurile livrate cu avizul nr...../.....2006 catre S.C. S.A., fac parte din factura fiscala nr....., factura nedepusa in copie la dosarul cauzei etc.

Pe cale de consecinta, contestatia formulata de S.C. S.R.L. Braila privind suma de lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar de plata si lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere si astfel calculata suplimentar de plata, se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

3) Referitor la capetele de cerere delei cu titlu de impozit pe profit suplimentar de plata silei cu titlu de TVA suplimentara de plata se retine :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale datorate de S.C. S.R.L. Braila pentru anul 2008, in suma de lei cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar de plata si lei cu titlu de TVA colectata suplimentar de plata, calculate de catre organul de inspectie fiscala, in conditiile in care agentul economic a livrat marfuri (cereale) in baza avizului de insotire a marfurilor nr...../.....2008, fara a emite factura pana la data controlului, fara a inregistra veniturile si TVA colectata in evidenta contabila.

In fapt, se retine ca organul de inspectie fiscala a constatat ca in luna februarie 2008 societatea comerciala a livrat srot soia, catre S.C. S.R.L., in baza avizului de insotire a marfurilor nr..... in valoare totala de

lei pentru care nu a emis factura pana la data controlului, deci nu a inregistrat veniturile realizate si nu a colectat TVA, diminuind baza impozabila pentru impozitul pe profit si TVA de virat la bugetul consolidat al statului. Ca urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea acestor obligatii fiscale principale suplimentare de plata cu titlu de impozit pe profit si TVA .

S.C.S.R.L. Braila contesta suma de lei cu titlu de impozit pe profit si lei cu titlu de TVA, calculate suplimentar de plata de organul fiscal, pe motiv ca la data controlului din greseala lipsea exemplarul albastru din contabilitate si pentru a face dovada realitatii, precum ca aceste marfuri nu au fost livrate, au fost depuse la dosarul contestatiei cele trei exemplare.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct.5 din Ordinul nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar - contabile, precum :

" 5. In documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă.

Corectarea se face în toate exemplarele documentului justificativ și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul justificativ, menționându-se și data efectuării corecturii.

In cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul, sau al altor documente pentru care normele de utilizare prevăd asemenea restricții, documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv (nu se detașează), cu excepția ordinului de deplasare (delegație), pe baza căruia se primește sau se restituie diferența dintre cheltuielile efective de deplasare și avansul acordat.

La corectarea documentului justificativ în care se consemnează operații de predare-primire a valorilor materiale și a mijloacelor fixe este necesară confirmarea, prin semnătură, atât a predătorului, cât și a primitorului."

si in prevederile art.213 alin.(1) si alin.(2) si art.216 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

" ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale

invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

...

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

...

ART. 216

Soluții asupra contestației

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

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

..."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. S.R.L. Braila a efectuat in luna februarie 2008 o livrare de to. srot soia catre S.C. S.R.L. cu avizul de insotire a marfurilor nr...../.....2008, aviz care nu a fost inregistrat in contabilitate pana la data controlului, deci nu a fost inregistrat venitul in valoare totala de lei, diminuand baza impozabila pentru calculul impozitului pe profit si a diminuat TVA colectata aferenta. In urma controlului efectuat, societatea comerciala nu a prezentat organului de inspectie fiscala decat exemplarele rosu si verde ale avizului nr.../2008 si astfel acest fapt a condus la recalcularea impozitului pe profit cu suma de lei (..... lei x 16 %) si a TVA colectata cu suma de lei (..... lei x 19 %).

Avand in vedere prevederile legale aplicabile speței, documentele in copie atasata dosarului contestației, si anume toate cele trei exemplare, albastru, rosu si verde ale avizului de insotire a marfurilor nr./.....2008, deci probe noi in sustinerea contestației, avize care la data depunerii contestației au fost verificate si vizate de organul de inspectie, precum si motivatiile contestatoarei, Biroul de solutionare a contestatiilor, constata ca pentru bunurile inscrise in avizul de insotire a marfurilor in mod eronat a fost calculata o diferenta de impozit pe profit in valoare de lei si TVA colectata in valoare de lei, deoarece prin anularea celor 3 exemplare ale acestui aviz, contestatoarea a probat ca aceste bunuri nu au fost livrate.

Pe cale de consecinta, contestatia privind obligatiile fiscale in suma de lei cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar de plata si in suma de lei cu titlu de TVA stabilita suplimentar de plata, se priveste ca intemeiata si urmeaza sa fie admise ca atare si ca urmare, se va anula partial

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../...../.....2008.

Cu privire la majorarile de intarziere in suma totala de lei, din care :...lei (..... lei x zile x 0,1%) aferente impozitului pe profit silei (..... lei x zile x 0,1 %) aferente TVA, se retine principiul de drept, accesoriul urmeaza principalul, drept care si pentru aceste capate de cerere contestatia se priveste ca intemeiata, urmad a fi admisa ca atare si anulata in parte Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../...../.....2008.

4) Referitor la capetele de cerere cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si TVA stabilite suplimentar de plata, in suma delei (..... lei - lei), respectivlei (..... lei - lei), se retine :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si TVA calculate suplimentar de plata, in suma de lei, respectiv lei, datorate de S.C. S.R.L. Braila pentru perioada verificata, calculate de catre organul de inspectie fiscala, atat pentru obligatiile fiscale suplimentare contestate cat si pentru obligatiile fiscale suplimentare insusite ca datorate de contestatoare.

In fapt, se retine ca organul de inspectie fiscala a calculat accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar urmare mai multor diferente constatate printre care : achizitionarea de marfuri de la S.C., societate comerciala care a fost declarata ca inactiva in baza prevederilor O.A.N.A.nr.575/2006, livrare de marfuri catre partenerii de afaceri pe baza avizelor de insotire a marfurilor fara a le factura pana la data controlului, inregistrarea in contabilitatea unui act aditional la un contract de leasing financiar prin care a transmis dreptul de folosinta a unei motociclete catre o persoana fizica fara a emite si factura, declararea eronata a impozitului pe profit pentru anul 2007, emiterea unei facturi catre o societate comerciala fara TVA, incasarea avansurilor de la persoane fizice si juridice fara a intocmi facturi fiscale, inregistrarea in contabilitatea lipsei din gestiunea de marfuri fara a inregistra si TVA colectata si depunerea de deconturi de TVA in care a inregistrat eronat TVA colectata etc. Ca urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului pe profit si TVA de plata catre bugetul de stat, stabilind obligatii fiscale principale suplimentare de plata si majorari de intarziere aferente.

S.C. S.R.L. Braila contesta toate majorarile de intarziere in suma de lei, respectiv lei aferente impozitului pe profit si TVA calculate suplimentar de plata, considerate ca au fost calculate nelegal pentru obligatiile fiscale contestate si motiveaza ca nu le-a putut diferentia pentru fiecare baza in parte.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.119 alin.(1) alin.(3) si alin.(4) si art.120 alin.(1) si alin.(7) din

" ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

...

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorări de întârziere

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

...

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

Pe baza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiilor a analizat la pct.1) si pct.2) din prezenta decizie ca obligatiile fiscale stabilite suplimentar privind impozitul pe profit si TVA urmare nefacturarii unor bunuri livrate pe baza de avize de expeditie a marfurilor si urmare efectuarii unor tranzactii comerciale cu un contribuabil inactiv si a respins pentru aceste capete de cerere contestatia.

Pe cale de consecinta, conform motivelor retinute la obligatiile fiscale suplimentare, ce constituie baza de impunere pentru accesorii si ca urmare a faptului ca societatea comerciala recunoaste unele obligatii fiscale suplimentare constate de catre organul de inspectie fiscala, dar neconteste, precum si, potrivit principiului de drept accesoriul urmeaza principalul, capetele de cerere contestate in suma delei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plata silei cu titlu de majorari de intarziere aferente TVA suplimentara de plata se privesc ca neintemeiate, urmad a fi respinse ca atare.

5) Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C.S.R.L. Braila impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...../.....2008, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este competenta sa solutioneze acest capat de cerere.

In fapt, se retine ca, societatea comerciala a formulat contestatie si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...../.....2008 emisa de A.I.F., prin care s-a dispus inregistrarea in evidenta contabila diferentele suplimentare reprezentand impozit pe profit in suma totala de lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei, TVA stabilita suplimentar de plata in suma totala de lei si majorari de inatrziere aferente in suma de lei, corectarea erorilor materiale din deconturile de TVA si intocmirea declaratiilor rectificative corespunzatoare.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

" *ART. 209*

Organul competent

...

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Totodata, in speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.5.2 din O.A.N.A.F. nr. 519/2005 privind Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precum :

" *5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc."*

Avand in vedere ca actul administrativ fiscala atacat prin acest capat de cerere este Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...../.....2008 intocmita de A.I.F., Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila nu are competenta de a solutiona contestatia formulata impotriva acesteia.

Intrucat contestatia impotriva acestui act nu intra in competenta de solutionare a D.G.F.P. Judetul Braila in speta, Biroul de Solutionare a Contestatiilor, aceasta urmeaza a fi transmisa organului fiscal emitent spre a se face aplicarea prevederilor art. 209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.205, art.206, art.207(1), art.209(1) lit.a), art.210, art.213 si art.216 din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. Braila, cu sediul in localitatea, str., in contradictoriu cu D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, impotriva unor debite partiale din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. / 2008, pentru suma totala de lei, din care :

- lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar de plata ;
- lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata calculata suplimentar de plata ;
- lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plata ;
- lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar de plata .

2) Admiterea partiala a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. in contradictoriu cu D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala si anulara partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. / 2008 pentru suma totala de lei, din care :

- lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar de plata ;
- lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata calculata suplimentar de plata ;
- lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plata ;
- lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar de plata.

3) Transmiterea contestatiei formulate de S.C. S.R.L. Braila pentru capatul de cerere indreptat impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organul de inspectie fiscala nr. / 2008, organului fiscal emitent, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, spre a se face aplicarea prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in temeiul art.218 alin.

(2) din acelasi act normativ, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,