



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 116/19.03.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. „Y” S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr....., cu privire la contestația cu nr..... formulată de **S.C. „Y” S.R.L.**, cu sediul în Iași,, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr....., cod unic de înregistrare: RO, prin administrator statutar și administrator special, potrivit Împuternicirii nr. înaintată instituției noastre de către lichidator judiciar „Lichidator Company 2003 SPRL” Iași, coordonator – practician în insolvență, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.C de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

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

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat în data de 08.12.2009, dată când s-a făcut comunicarea prin remiterea sub semnătură, așa cum reiese din adresa nr. și data depunerii contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală în data de 30.12.2009, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este semnată de către administratorul societății, în persoana domnului și poartă amprenta ștampilei în original.

Având în vedere faptul că prin Încheierea nr.322 emisă în ședința publică din 30 aprilie 2009 de Tribunalul Iași – Secția Comercială și de Contencios Administrativ, Judecător – sindic, dosar nr.1228/99/2009(66/2009) s-a dispus intrarea în faliment a debitorului **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**, s-a desemnat provizoriu, în calitate de lichidator judiciar pe „Lichidator Company 2003 SPRL”, cu sediul în Iași, șos. parter, nr. înregistrare UNPIR-RSP 0057 și s-a dispus dizolvarea societății debitoare și ridică acesteia dreptul de administrare, cu adresa nr..... organul de soluționare competent a solicitat lichidatorului judiciar să ne comunice în termen de 5(cinci) zile de la primirea adresei dacă își însușește contestația formulată de societate, prin administrator Ștefanachi Aurel și totodată să revină cu completări la contestație referitor la suma contestată, motivele de fapt și de drept pentru fiecare capăt de cerere, precum și documentele care au legătură cu cauza supusă soluționării.

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr..... „Lichidator Company 2003 SPRL” Iași ne comunică că *„Ne exprimăm, în sensul însușirii contestației, în măsura în care este întemeiată.”*, exprimare din care nu rezultă clar dacă își însușește contestația, fapt pentru care, cu adresa nr., organul de soluționare competent a revenit cu aceleași solicitări.

Cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr., „Lichidator Company 2003 SPRL” Iași transmite Împuternicirea nr., prin care domnul în calitate de administrator statutar și administrator special, este împuternicit de către lichidatorul judiciar să prezinte pe **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**, firmă în faliment în susținerea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 1230/30.11.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. C

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare nr.AIF 409/11.01.2010, semnat de conducătorul organelor de inspecție fiscală, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care propune „*respingerea în totalitate a contestației depusă de SC Y SRL ca fiind fără temei legal.*”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. „Y” S.R.L. IAȘI, în susținerea contestației înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr....., motivează următoarele:

Greșit organul fiscal a emis la data de 30.11.2009 o decizie de impunere suplimentară pentru obligații la bugetul de stat și accesorii, pentru faptul că a înregistrat eronat în contabilitate cheltuieli deductibile aferente unui număr de opt facturi fiscale emise de SC SRL, deoarece acest furnizor era contribuabil inactiv din august 2007 și, ca atare nu putea emite facturi, iar societatea nu se putea înregistra cu acestea.

Invocând prevederile art.205 din Codul de procedură fiscală și art.11 și art.21 alin.(4) lit.r) din Codul fiscal, contestatoarea precizează că nu cunoștea dacă partenerul său contractual a fost întradevăr declarat inactiv prin ordin al președintelui ANAF adus la cunoștință acestuia și a terților în mod legal și chiar dacă ar exista un asemenea ordin nu știe dacă acesta a fost emis în condiții legale și supus controlului jurisdicțional, deoarece SC Edict Production SRL a fost tot timpul activă la Oficiul Registrului Comerțului, și-a desfășurat activitatea și ținut contabilitatea regulamentară.

De asemenea, contestatoarea mai motivează că textele indicate, în special art.11 **se referă la o posibilitate pentru organul fiscal de a nu lua în considerare în mod motivat o tranzacție** și nu la obligativitatea abstractă a organului fiscal de a nu ține cont de aceasta și de a înlătura cheltuielile deductibile. Rațiunea legiuitorului a fost aceea de a evita obținerea de deduceri fictive prin relații contractuale cu parteneri inexistenți, dar nu este cazul său întrucât raporturile comerciale au fost cât se poate de reale. În această situație, pentru a fi obligați la plata diferențelor, era necesară și o justificare concretă a înlăturării cheltuielilor deductibile, iar în lipsa unui

control încrucișat la ambele firme care să vizeze realitatea tranzacțiilor și corectitudinea contabilităților, consideră decizia nemotivată și nelegală.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Deciziei de reverificare nr. au efectuat reverificarea parțială la **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**, referitor la obligațiile fiscale aferente următoarelor perioade:

- 01.01.2004 – 31.12.2008 pentru impozitul pe profit;
- 01.01.2004 – 30.04.2009 pentru taxa pe valoarea adăugată.

Urmare reverificării, organele de inspecție fiscală au emis Raportul de inspecție fiscală parțială nr. C 15900/30.11.2009 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 1230/30.11.2009, prin care au constatat următoarele:

La data inspecției fiscale societatea se afla în procedura de declarare a falimentului la cererea acesteia, potrivit Încheierii nr. 322 din 30.04.2009 a Tribunalului Iași, Secția Comercială și de Contencios Administrativ, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea a mai fost verificată din punct de vedere fiscal pentru impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2008 și pentru taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2004 – 30.04.2009 prin Raportul de inspecție fiscală nr., în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

La CAP. III – Constatări fiscale, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** a desfășurat în perioada august 2007 – decembrie 2008 tranzacții comerciale cu S.C. “X” S.R.L. Iași în calitate de furnizor, în baza unui număr de 16 facturi fiscale, în valoare totală de S lei, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, reprezentând contravaloare hârtie, carton, postere, etc. Situația facturilor emise de S.C. “X” S.R.L. Iași către **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** fiind următoarea:

Nr. crt	Denumire furnizor	Nr. și data facturii	Valoare	TVA	Valoare totală
1	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501140/31.08.07	4.395	835	5.230
2	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501141/30.09.07	17.394	3.305	20.699

3	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501142/30.09.07	796	151	947
4	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501143/23.10.07	-878	-167	-1.045
5	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501144/24.10.07	16.331	3.103	19.434
6	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501145/20.11.07	20.790	3.950	24.740
7	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501146/30.11.07	55.215	4.969	60.184
8	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501147/02.12.07	30.500	5.795	36.295
9	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501148/30.01.08	69.750	13.253	83.003
10	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501150/05.05.08	30.450	5.435	35.885
11	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501401/01.06.08	6.375	574	6.949
12	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501402/01.06.08	6.000	1.140	7.140
13	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501430/24.12.08	3.210	610	3.820
14	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501404/24.12.08	9.061	1.722	10.783
15	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501405/24.12.08	9.507	1.806	11.313
16	S.C.EDICT PRODUCTION SRL	ISVEB 8501406/24.12.08	5.777	1.098	6.875
17	TOTAL		284.673	47.579	332.252

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că facturile menționate au fost înregistrate de **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** în evidența contabilă, respectiv în jurnalele de cumpărări, în registrul jurnal, în balanțele de verificare și deconturile de taxa pe valoarea adăugată.

Întrucât S.C. “X” S.R.L. Iași a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 22.08.2007, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, publicat în Monitorul Oficial nr. 576 din 22.08.2007, organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare tranzacțiile efectuate de acest contribuabil cu **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**, ca urmare au procedat la recalcularea impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată.

1. Referitor la impozitul pe profit

- Pentru anul 2007 au stabilit o diferență de impozit pe profit în sumă de S lei ca urmare a faptului că **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** a înregistrat în evidența contabilă în perioada 31.08. – 31.12.2007 în contul 601 “Cheltuieli cu materiile prime” respectiv în contul 607 “Cheltuieli privind mărfurile” suma totală de S lei, nedeductibilă, fiscal, în baza unui număr de 8 facturi fiscale emise de S.C. “X” S.R.L. Iași, care a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 22.08.2007.

- Pentru anul 2008, urmarea reverificării a fost influențată pierderea fiscală în sumă de S lei înregistrată de societate, cu suma de S lei, stabilindu-se un profit impozabil în sumă de S lei, cu un impozit pe profit aferent în sumă de S lei.

Suma de S lei a fost considerată nedeductibilă fiscal datorită faptului că **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** a înregistrat pe cheltuieli cu materii prime și

mărfuri în perioada 30.01 – 31.12.2008 un număr de 8 facturi fiscale emise de un contribuabil inactive, respectiv de S.C. "X" S.R.L. Iași.

Temeiul de drept invocat de organele de inspecție fiscală pentru nedeductibilitatea cheltuielilor sunt prevederile art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența de impozit pe profit constatată în sumă totală de S lei, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de S lei în conformitate cu prevederile art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Referitor la taxa pe valoarea

2.a. Urmarea reverificării, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei datorită faptului că societatea verificată a dedus în mod eronat în perioada 31.08.2007 – 31.12.2008 taxa înscrisă în cele 16 facturi fiscale emise de S.C. "X" S.R.L. Iași în calitate de furnizor, contribuabil declarat inactiv începând cu data de 22.08.2007, temeiul de drept invocat fiind prevederile art. 11 alin. (1²) și art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neplata la termen a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de S lei, în conformitate cu prevederile art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.b. Diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 1.816 lei și majorările de întârziere în sumă de 9 lei au fost stabilite ca urmare a declarării eronate a taxei de plată față de evidența contabilă, potrivit balanței de verificare întocmită la data de 30.04.2009.

Întrucât **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** a depășit cifra de afaceri de 100.000 euro din anul 2004, aceasta avea obligația să depună decontul de taxă pe valoarea adăugată lunar și nu trimestrial, ca urmare, pentru taxa pe valoarea adăugată de plată datorată lunar, au fost calculate, pentru perioada 2004 – 2008, majorări de întârziere în sumă totală de S lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de

inspecție fiscală și reglementările legale în vigoare pe perioada reverificată, se rețin următoarele:

În urma reverificării dispuse prin Decizia de reverificare nr. a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. C de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, prin care au fost calculate debite suplimentare de plată în sumă totală de S lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de S lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente acestora în sumă totală de S lei.

1. Referitor la diferența de impozit pe profit în sumă de S lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța asupra legalității impunerii contestatoarei cu aceste sume în condițiile în care societatea a înregistrat în perioada 31.08.2007 – 31.12.2008 cheltuieli cu materii prime și cheltuieli privind mărfurile și a dedus taxa pe valoarea adăugată în baza facturilor emise de S.C. "X" S.R.L. Iași, contribuabil declarat inactiv.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat în urma reverificării efectuate la S.C. „Y” S.R.L. IAȘI că în perioada 31.08.2007 – 31.12.2008 societatea și-a diminuat nejustificat profitul impozabil, respectiv a majorat pierderea fiscală, prin înregistrarea pe cheltuieli deductibile fiscal cheltuielile cu materii prime și mărfuri în sumă totală de S lei în baza unui număr de 16 facturi fiscale emise de S.C. "X" S.R.L. Iași, societate comercială declarată inactivă, impozitul pe profit stabilit suplimentar de plată fiind în sumă de S lei.

De asemenea, pe baza facturilor primite de la aceeași societate comercială, S.C. „Y” S.R.L. IAȘI a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, sumă pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere.

S.C. „Y” S.R.L. IAȘI contestă diferența de impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată motivând pe de o parte faptul că nu cunoaște faptul că partenerul său contractual a fost declarat inactiv, iar pe de altă parte, invocă faptul că textele de lege se referă la o posibilitate a organelor fiscale de a nu lua în considerare în mod motivat o tranzacție și nu la obligativitatea de a nu ține cont de aceasta și de a nu acorda deductibilitatea cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art. 11 alin. (1¹) și alin. (1²), art. 21 alin. (1) și alin. (4) lit. r), art. 146 alin. (1) lit. a) și art. 153 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

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) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. 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.”

În cazul supus soluționării sunt aplicabile și dispozițiile art. 3 și art. 4 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și 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 operațiuni 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 și potrivit textelor de lege invocate se rețin următoarele:

S.C. „Y” S.R.L. IAȘI a achiziționat materii prime și mărfuri de la S.C. „X” S.R.L. Iași în perioada în baza cărora a înregistrat pe cheltuieli deductibile fiscal suma de S lei și a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Însă datorită faptului că prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 576 din 22 august 2007, S.C. „X” S.R.L. Iași, cod de înregistrare fiscală a fost declarat contribuabil inactiv la poziția 609 din anexa nr. 1 a ordinului, societății comerciale în cauză i se suspendau de drept toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licențiere, precum și toate autorizațiile de funcționare. De asemenea, de la data declarării ca inactiv, S.C. „X” S.R.L. Iași nu mai avea dreptul legal de a utiliza documente, facturi fiscale sau formulare tipizate cu regim special, iar în cazul emiterii, acestea nu produceau efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Mai mult, începând cu data de 22.08.2007, când figurează în lista contribuabililor inactivi, S.C. „X” S.R.L. Iași și-a pierdut calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată, calitate anulată din oficiu de către organul fiscal competent.

Ca urmare, potrivit art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor cu regim special utilizate în activitatea financiar contabilă, cele 16 facturi fiscale emise de S.C. „X” S.R.L. Iași, declarat contribuabil inactiv începând cu data de 22.08.2007, nu îndeplineau calitatea de document justificativ pentru operațiunile economice efectuate și astfel nu puteau sta la baza înregistrărilor în contabilitatea **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** privind cheltuielile cu materiile prime și mărfurile achiziționate și privind dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, pentru perioada 31 august 2007 – 31 decembrie 2008 organul de soluționare competent reține că în mod corect și legal organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul tranzacțiile economice efectuate de societatea comercială contestatoare, tranzacții efectuate cu S.C. „Y” S.R.L. Iași, contribuabil declarat inactiv prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1039 din 24 iulie 2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, începând cu data de 22.08.2007 când acest ordin a fost publicat în Monitorul Oficial al României, societatea nu mai avea dreptul de a emite facturi fiscale, ca urmare au procedat legal la recalcularea impozitului pe profit în sumă de S lei și a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Suținerea contestatoarei potrivit căreia nu a cunoscut faptul că partenerul contractual a fost declarat inactiv, iar organul fiscal nu era obligat să nu ia în considerare tranzacțiile efectuate, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece aceasta era obligată să cunoască legislația fiscală și anume să cunoască faptul că autoritățile fiscale au dreptul să nu ia în considerare tranzacțiile efectuate cu un contribuabil inactiv, mai mult, administratorul **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** fiind asociat și administrator și la S.C. „Y” S.R.L. Iași trebuia să cunoască faptul că aceasta din urmă a fost declarată inactivă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală care a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, adus la cunoștință publică.

Pe cale de consecință, contestația formulată de **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** privind suma de S lei reprezentând impozit pe profit și suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, urmează a fi respinsă, ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit în sumă de S lei și majorările de întârziere în sumă de S lei aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. se reține că stabilirea de majorări aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina societății au fost reținute debitele reprezentând impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, iar prin contestație, **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** nu prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor, conform principiului de drept „accesoriul urmează principalul” se va respinge contestația, ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

3. Referitor la diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații se poate pronunța dacă societatea datorează aceste diferențe în condițiile în care societatea nu aduce nici un argument și nu prezintă documente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei ca urmare a corelării soldului taxei pe valoarea adăugată de plată (cont 4423) din balanța de verificare întocmită la data de 30.04.2009, cu sumele declarate de societate și înscrise în fișa sintetică totală a plătitorului. Pentru perioada 25.04.2009 – 30.04.2009 au fost calculate, pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, majorări de întârziere în sumă de S lei.

Întrucât **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** a depășit cifra de afaceri de 100.000 euro din anul 2004, avea obligația să depună decontul de taxă pe valoarea adăugată lunar și nu trimestrial cum a depus societatea, ca urmare pentru sumele nedeclarate lunar, reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de S lei.

În drept, la art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază”, iar la pct. 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005:

„12.1 Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

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

Din dispozițiile legale menționate mai sus se reiese că în contestație societatea trebuie să menționeze atât motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază.

Se reține faptul că **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**, prin contestația formulată, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. și solicită anularea acesteia însă nu motivează decât pentru diferența de impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și majorările aferente referitor la înregistrările în contabilitate a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată în

baza facturilor fiscale emise de S.C. „Y” S.R.L. Iași care era declarat contribuabil inactiv.

Cu adresa nr., organul de soluționare competent a solicitat lichidatorului judiciar să precizeze motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația pentru toate sumele și pentru fiecare capăt de cerere în parte.

Întrucât până la soluționarea contestației nu s-a dat curs solicitărilor, având în vedere dispozițiile legale enumerate anterior, se va respinge contestația formulată de **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**, ca nemotivată, pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul prevederilor art. 210 și 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma de S lei, reprezentând:

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

Art.2 Respingerea contestației formulate de **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**, ca nemotivată, pentru suma de S lei, reprezentând:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.