



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.....

privind soluționarea contestației formulate de

S.C X S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr./**12.07.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată prin adresa nr.... din 20.07.2011, înregistrată la instituția noastră sub nr.... din 22.07.2011, de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L. IAȘI** cu sediul în municipiul Iași, Aleea ... nr...., bl...., sc...., et...., ap...., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod unic de înregistrare RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. din 08.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 08.06.2011.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către administratorul societății, dl. Y și poartă amprenta ștampilei societății, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de 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 data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de 15.06.2011, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei și, data depunerii contestației, 12.07.2011, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul nr..... din 20.07.2011 privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **S.C. X**

S.R.L. IAȘI, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași prin care propun respingerea contestației, ca neîntemeiată.

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. X S.R.L. IAȘI contestă obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr. din 08.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 08.06.2011, reprezentând impozit pe profit în sumă de S lei și accesoriile aferente în sumă de S lei, precum și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesoriile aferente în sumă de S lei, motivând în susținerea contestației următoarele:

1. Referitor la diferența de impozit pe profit în sumă de S lei și la accesoriile aferente în sumă de S lei, societatea consideră că acestea au fost stabilite în baza unor constatări eronate, precum și în baza aplicării greșite a dispozițiilor legale în vigoare.

Astfel, susține faptul că, în mod greșit organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile înregistrate privind amortizarea imobilului, situat în Botoșani str. ... nr...., pe motiv că pentru perioada 2008 - 2010 societatea nu a înregistrat la respectiva adresă punct de lucru, afirmând că respectivul imobil a fost folosit pentru obținerea de venituri, fiind încheiate contracte de închiriere către terți, astfel: din 01.12.2006 cu S.C. X1 S.R.L. Iași, iar din 02.09.2010 cu S.C. X2 S.R.L. Iași.

De asemenea, societatea contestatoare consideră că în mod corect a înregistrat pe cheltuieli contravaloarea utilităților aferente imobilului, în condițiile în care, fiind închiriat, aceste cheltuieli urmau să fie facturate chiriașului.

În ceea ce privește înregistrarea pe conturi de cheltuieli a sumelor născute din achiziția de mărfuri de la furnizori declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în anul 2009 și în anul 2010, societatea contestatoare, invocând faptul că prevederile art. alin.(4) lit.r) trebuie interpretate coroborat cu cele ale art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, consideră că organele de inspecție fiscală au

aplicat greșit dispozițiile legale referitoare la inactivitatea fiscală, deoarece procedura de declarare a contribuabililor inactivi este stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Întrucât ordinul care reglementează procedura de declarare a contribuabililor inactivi este Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, publicat în Monitorul Oficial al României nr.404 din 29.05.2008, care la art.3 alin.(1) prevede că declararea contribuabililor inactivi se face la data publicării în Monitorul Oficial al României, dispoziții care au fost modificate la data de 05.08.2010 prin Ordinul 2258/2010, potrivit cărora data declarării inactivității este data intrării în vigoare a acestui ordin, prevederile respective nu se pot aplica retroactiv, respectiv tranzacțiilor derulate înainte de data de 05.08.2010.

Deoarece furnizorii declarați inactivi sunt cuprinși în ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emise anterior datei de 05.08.2010, ordine care nu au fost publicate în Monitorul Oficial al României, iar o mare parte din tranzacții au fost efectuate anterior datei de 05.08.2010, este cert faptul că furnizorii respectivi nu erau inactivi la data efectuării tranzacțiilor.

În ceea ce privește deducerea deprecierii activului cu suma de S lei, societatea precizează că înregistrarea contabilă are la bază o eroare de operare, care a fost corectată în luna decembrie 2010 și, prin urmare bugetul de stat nu a fost prejudiciat.

Prin urmare, consideră că s-a stabilit în mod nelegal diferența de impozit pe profit în sumă de S lei și accesoriile aferente în sumă de S lei.

2. Referitor la diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și la accesoriile aferente în sumă de S lei, societatea aduce următoarele argumente:

Consideră că are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei aferentă facturilor reprezentând utilități emise pe numele societății pentru spațiul comercial situat în Botoșani, str. Progresului nr.7B, deoarece acesta este destinat utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, pentru spațiul respectiv având încheiate contracte de închiriere.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei dedusă din facturi emise de furnizori inactivi, consideră că nu au fost încălcate dispozițiile art.146 alin.(1), raportat la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deoarece furnizorii declarați inactivi sunt cuprinși în ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emise anterior

datei de 05.08.2010, ordine care nu au fost publicate în Monitorul Oficial al României, iar o mare parte din tranzacții au fost efectuate anterior datei de 05.08.2010. Astfel, este cert faptul că furnizorii respectivi nu erau inactivi la data efectuării tranzacțiilor.

În ceea ce privește furnizorul, S.C. X3 S.R.L., societatea contestatoare susține că la data încheierii tranzacției nu a avut cunoștință despre faptul că acesta era radiat.

Prin urmare, societatea contestatoare solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. ... din 08.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din 08.06.2011.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, urmarea inspecției fiscale efectuate la **S.C. X S.R.L. IAȘI** pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2010, au constatat următoarele:

Societatea a înregistrat în evidența contabilă:

- în anul 2008 și în anul 2009, cheltuielile privind amortizarea în sumă de S lei/lunar, rezultând suma totală de S lei pentru fiecare an și cele privind utilitățile aferente imobilului situat în Botoșani, str. nr....., respectiv în sumă de S lei în 2008, în sumă de S lei în 2009 și în sumă de S lei în 2010, fără să declare punct de lucru la această adresă, iar din balanțele de verificare încheiate pentru perioada respectivă au constatat că societatea nu a realizat venituri din închirieri, așa cum susține în contestație și nici nu a emis facturi care să cuprindă contravaloarea chiriei și a utilităților aferente spațiului respectiv, fiind astfel încălcate prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- în perioada iulie 2009 - 31.12.2010, cheltuielile privind costul mărfurilor vândute reprezentând contravaloarea mărfurilor achiziționate de la furnizori declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și de la un furnizor radiat, respectiv în sumă de S lei în anul 2009 și în sumă totală de S lei (S lei + S lei) în anul 2010, fiind astfel încălcate prevederile art. art.21 alin.(4) lit.f) și lit.r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- în luna iulie 2010, contravaloarea deprecierii activelor în sumă de S lei, fiind astfel încălcate prevederile art. art.21 alin.(4) lit.ș) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Considerând aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe profit, organele de inspecție fiscală au stabilit

diferența de impozit pe profit în sumă totală de S lei și obligațiile de plată accesorii aferente în sumă totală de S lei.

Totodată, considerând că imobilului situat în Botoșani, str. Progresului nr.7B nu participă la realizarea operațiunilor taxabile ale societății, deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei dedusă din facturi reprezentând achiziționarea serviciilor privind utilitățile aferente acestuia s-a efectuat cu încălcarea prevederilor art.145 alin.2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de S lei dedusă în anul 2008, în sumă de S dedusă în anul 2009 și în sumă de S lei dedusă în anul 2010.

De asemenea, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, înregistrată de societate în perioada 01.07.2009 – 31.12.2010, în baza facturilor emise de furnizori declarați inactivi sau radiați, constatând că au fost încălcate prevederile art.146 alin.(1) și art.155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din 08.06.2011, întocmit urmarea inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr. ... din 08.06.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru diferențele constatate, respectiv:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Perioada supusă inspecției fiscale: 01.01.2008 – 31.12.2010.

S.C. X S.R.L. IAȘI are ca obiect de activitate declarat „Comerțul cu ridicata al fructelor și legumelor”, cod CAEN 4631.

1. Referitor la diferența de impozit pe profit în sumă de S lei și la accesoriile aferente în sumă de S lei:

Urmarea inpecției fiscale efectuate pe perioada 01.01.2008 - 31.12.2010, organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de impozit pe profit în sumă totală de S lei și accesoriile aferente în sumă de S lei,

considerând nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile înregistrate de societate reprezentând:

- cheltuielile privind amortizarea imobilului situat în Botoșani, str. ... nr...., înregistrate lunar în sumă de S lei, rezultând suma totală de S lei, înregistrată în anul 2008 și suma de S lei înregistrată în anul 2009;
- cheltuielile privind utilitățile aferente imobilului situat în Botoșani, str. ... nr...., respectiv în sumă de S lei în 2008, în sumă de S lei în 2009 și în sumă de S lei în 2010;
- costul mărfurilor vândute reprezentând contravaloarea mărfurilor achiziționate de la furnizori declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și de la furnizori radiați, respectiv în sumă de S lei în anul 2009 și în sumă de S lei în 2010
- cheltuielile reprezentând contravaloarea deprecierei activelor în sumă de S lei înregistrate în luna iulie 2010.

1.1. Referitor la cheltuielile privind amortizarea în sumă totală de S lei înregistrate în anul 2008 și în sumă totală de S lei înregistrate în anul 2009, precum și la cele privind utilitățile aferente imobilului situat în Botoșani, str. ... nr...., respectiv în sumă de S lei în 2008, în sumă de S lei, în 2009 și în sumă de S lei în 2010, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, S.C. X S.R.L. IAȘI a înregistrat sumele menționate pe cheltuieli de exploatare, în condițiile în care nu a declarat la respectiva adresă punct de lucru.

În fapt, S.C. X S.R.L. IAȘI a înregistrat în anul 2008 și în anul 2009, pe cheltuieli de exploatare, amortizarea în sumă de S lei anual aferentă imobilului situat în Botoșani, str. ... nr. ..., achiziționat de societate în anul 2006.

De asemenea, societatea verificată a înregistrat pe cheltuieli de exploatare, în anul 2008 suma de S lei, în anul 2009 suma de S lei și în anul 2010, până la 30.09.2010 suma de S lei, iar în perioada 01.10.2010 – 31.12.2010 suma de S lei reprezentând utilitățile aferente imobilului situat în Botoșani, str. ... nr....

Organele de inspecție fiscală au considerat aceste cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil aferent perioadei verificate, deoarece societatea nu a declarat la această adresă punct de lucru.

S.C. X S.R.L. IAȘI susține că aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe profit deoarece pentru spațiul respectiv a încheiat contracte de închiriere de la data de 01.12.2006 cu S.C. X1 S.R.L. Iași și, de la data de 02.09.2010 cu S.C. X2 S.R.L. Iași,

chiriașul obligându-se să achite chiria și contravaloarea utilităților aferente spațiului închiriat.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

“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.”

și ale art. 21 alin. (1) și alin.(4) din același act normativ, unde se stipulează:

„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.

[...]”

Având în vedere cele de mai sus se reține că, pentru a fi încadrate ca fiind deductibile la calculul impozitului pe profit, cheltuielile trebuie să fie aferente veniturilor realizate.

Ori, potrivit constatărilor consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.... din 08.06.2011, în perioada supusă verificării societatea a realizat doar venituri din comerțul cu ridicata și cu amănuntul de produse alimentare, nefiind înregistrate venituri din închirieri așa cum susține societatea contestatoare.

Astfel că nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația societății contestatoare potrivit căreia imobilul situat în Botoșani, str. ... nr.... a fost închiriat, prezentând în susținere Contractul de locațiune nr.... din 01.12.2006 și Contractul de locațiune nr. ... din 02.09.2010, deoarece acestea nu au fost valorificate, după cum s-a reținut mai sus, respectiv că nu s-au înregistrat venituri din închiriere.

Se mai reține faptul că, în conformitate cu prevederile art. 74 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

“Contribuabilii au obligația de a declara organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 30 de zile, înființarea de sedii secundare.”, iar potrivit prevederilor art.5 din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în

Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.

(2) Persoana care are obligația de a cere o înregistrare nu poate opune terților actele ori faptele neînregistrate, în afară de cazul în care face dovada că ele erau cunoscute de aceștia.”

De asemenea, potrivit prevederilor art.24 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

“Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este detinut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;[...]”

Față de cele prezentate mai sus, societatea avea obligația de a declara înființarea unui punct de lucru la adresa respectivă, precum și obligația de a face dovada că spațiul respectiv a fost utilizat pentru desfășurarea unei activități în vederea realizării de venituri impozabile, pentru a deduce cheltuielile privind amortizarea și cele privind utilitățile aferente imobilului respectiv (energie electrică, servicii telefonice, etc.).

Astfel se reține că, legal, organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit următoarele sume reprezentând cheltuieli aferente imobilului, situat în Botoșani, str. ... nr....., respectiv:

pentru anul 2008:

- S lei reprezentând contravaloare utilități;
- S lei reprezentând contravaloarea amortizare;

pentru anul 2009:

- S lei reprezentând contravaloare utilități;
- S lei reprezentând contravaloarea amortizare;

pentru anul 2010:

- S lei reprezentând contravaloare utilități înregistrate până la data de 30.09.2010;
- S lei reprezentând contravaloare utilități înregistrate în perioada 01.10.2010 – 31.12.2010.

1.2. Referitor la cheltuielile în sumă totală de S lei înregistrate în anul 2009, în sumă totală de S lei înregistrate în perioada 01.01.2010 - 30.09.2010 și în sumă de S lei înregistrate în perioada 01.10.2010 - 31.12.2010, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, societatea a înregistrat aceste sume pe conturi de cheltuieli, în condițiile în care în urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că societățile furnizoare au fost declarate inactive prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau radiate.

În fapt, în urma inspecției fiscale efectuate la **S.C. X S.R.L. IAȘI**, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în evidența contabilă în anul 2009, cheltuieli privind costul mărfurilor vândute în sumă totală de **S lei**, achiziționate de la furnizorul S.C. Y1 S.R.L. București declarat inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009.

De asemenea, în anul 2010, societatea a înregistrat în evidența contabilă în perioada 01.01.2010 – 30.09.2010, contravaloarea mărfurilor vândute în sumă totală de **1.503.501 lei**, achiziționate de la furnizorii:

- S.C. Y1 S.R.L. București declarată contribuabil inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009;

- S.C. Y2 S.R.L. jud.Ilfov declarată contribuabil inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.20/08.01.2010, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.02.2010;

- S.C. Y3 S.R.L. jud.Ilfov declarată contribuabil inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2130/02.07.2010, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009;

- S.C. Y4 S.R.L. societate radiată din data de 17.03.2010, iar în perioada 01.10.2010 – 31.12.2010 contravaloarea mărfurilor vândute în sumă totală de **S lei**, achiziționate de la furnizorii:

- S.C. Y1 S.R.L. București declarată contribuabil inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009;

- S.C. Y5 S.R.L. jud.Ilfov declarată contribuabil inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.20/08.01.2010, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.02.2010;

- S.C. Y3 S.R.L. IAȘI declarată contribuabil inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009;

- S.C. Y4 S.R.L. societate radiată din data de 17.03.2010.

Organele de inspecție fiscală au considerat cheltuielile înregistrate în baza facturilor emise de societățile sus menționate, ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil, deoarece au fost încălcate prevederile art.21 alin.(4) lit.r) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. X S.R.L. IAȘI nu este de acord cu decizia organelor de inspecție fiscală motivând că, în mod nelegal, acestea au stabilit debite suplimentare aferente cheltuielilor înscrise în facturile emise de societăți inactive sau radiate.

În susținere, societatea arată că procedura de declarare a contribuabililor inactivi este stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Întrucât ordinul care reglementează procedura de declarare a contribuabililor inactivi este Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, publicat în Monitorul Oficial al României nr.404 din 29.05.2008, care la art.3 alin.(1) prevede că declararea contribuabililor inactivi se face la data publicării în Monitorul Oficial al României, dispoziții care au fost modificate la data de 05.08.2010 prin Ordinul 2258/2010, potrivit cărora data declarării inactivității este data intrării în vigoare a acestui ordin, prevederile respective nu se pot aplica retroactiv, respectiv tranzacțiilor derulate înainte de data de 05.08.2010.

Deoarece furnizorii declarați inactivi sunt cuprinși în ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emise anterior datei de 05.08.2010, ordine care nu au fost publicate în Monitorul Oficial al României, iar o mare parte din tranzacții au fost efectuate anterior datei de 05.08.2010, este cert faptul că furnizorii respectivi nu erau inactivi la data efectuării tranzacțiilor.

În drept, art. 19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

„(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.”

și ale art.21 din același act normativ, unde se 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) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

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

[...]

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”.

Referitor la prevederile speciale pentru aplicarea Codului fiscal, art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(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 se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

care a fost modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2009, publicată în Monitorul Oficial nr. 689 din 13.10.2009, devenind:

”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 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

coroborate cu prevederile art.3 alin.(1) și alin.(2) din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare,

„(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.”

Față de situația de fapt și de drept prezentată mai sus, reținem că la calculul obligațiilor fiscale autoritățile fiscale nu iau în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Potrivit legislației în vigoare, în calculul profitului impozabil se cuprind cheltuielile deductibile, iar acestea sunt acele cheltuieli care sunt efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

De asemenea, nu sunt cheltuieli deductibile acele cheltuieli înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv deoarece acesta nu mai are dreptul de a utiliza facturi de la data declarării ca inactiv, documentele emise neproducând efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Rezultă astfel că, în situația în care un contribuabil înregistrează în evidența sa contabilă o factură care este emisă de un contribuabil inactiv, cheltuielile aferente acelei facturi sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil. De asemenea, sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în baza facturilor emise de către societatea radiată S.C. Y4 S.R.L.

Având în vedere că societatea a înregistrat în evidența contabilă contravaloarea facturilor emise de către contribuabili declarați inactivi sau radiați, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au încadrat aceste cheltuieli în sumă de S lei aferente anului 2009, în sumă de S lei și în sumă de S lei aferente anului 2010 ca fiind nedeductibile la calculul profitului impozabil aferent fiecărui an fiscal.

Referitor la afirmația societății potrivit căreia Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009 nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României, iar celelalte ordine de declarare a contribuabililor inactivi invocate de către organele de inspecție fiscală nu au fost afișate la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece, societățile furnizoare menționate mai sus, au fost cuprinse în „Lista contribuabililor inactivi/reactivați” publicată pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea "Informații publice" așa cum rezultă din extrasele de pe site-ul Ministerului Finanțelor anexate la dosarul cauzei.

1.3. Referitor la cheltuielile în sumă de S lei reprezentând depreciere active, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului

impozabil pentru anul 2010, în condițiile în care societatea susține faptul că a ștornat de pe cheltuieli în luna decembrie 2010 această sumă înregistrată în luna iulie 2010.

În fapt, așa cum rezultă din balanța de verificare încheiată la data de 30.09.2010, **S.C. X S.R.L. IAȘI** a diminuat valoarea construcțiilor, înregistrând pe cheltuieli suma de S lei.

Organele de inspecție fiscală au considerat că această cheltuială nu este deductibilă din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit aferent trimestrului III/2010.

Societatea susține faptul că înregistrarea contabilă a deprecierii a avut la bază o eroare de operare care însă a fost corectată la luna decembrie 2010, astfel că bugetul de stat nu a fost prejudiciat.

În drept, în spetă sunt aplicabile prevederile art.19 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

“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.”

și ale art. 21 alin.(1) și alin.(4) din același act normativ, unde se stipulează:

„(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:”

[...]

ș) cheltuielile reprezentând valoarea deprecierilor mijloacelor fixe, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei reevaluări, se înregistrează o descreștere a valorii acestora;

[...]”

Potrivit prevederilor legale redactate mai sus, cheltuielile înregistrate reprezentând deprecierea mijloacelor fixe nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil, fapt recunoscut și de către societatea verificată.

Se reține faptul că, în mod corect, organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibile la calculul profitului impozabil a cheltuielilor în sumă totală de S lei pentru trimestrul III/2010.

De asemenea, se reține faptul că la calculul impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru trimestrul IV/2010 în sumă de S lei, organele

de inspecție fiscală au avut în vedere operațiunea de ștornare a cheltuielilor în sumă de S lei efectuată de societate, astfel:

La profitul impozabil în sumă de S lei evidențiat în „Declarația privind impozitul pe profit” pentru perioada 01.10.2011 înregistrată sub nr.... din 25.02.2011, s-au adăugat cheltuielile considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit constatate în trimestrul IV/2010, în sumă totală de S lei, reprezentând:

- S lei - cheltuieli privind utilitățile aferente imobilului situat în Botoșani, str. Progresului nr.7B;

- S lei - cheltuieli privind costul mărfurilor achiziționate de la furnizori inactivi;

- S lei - cheltuieli privind deprecierea terenurilor înregistrată în trimestrul IV;

- S lei - pierderea preluată din declarația aferentă trimestrului III/2010

și s-a scăzut suma de S lei reprezentând cheltuielile privind deprecierea activelor, rezultând astfel profitul impozabil în sumă de S lei și impozitul pe profit aferent în sumă de S lei.

Sau, altfel spus, fără a se lua în calcul suma de S lei, având în vedere rezultatul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2010 evidențiat în bilanța de verificare încheiată la 31.12.2010, respectiv profit contabil în sumă de S lei la care se adaugă cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal, din care:

- S lei (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal de către societate și

- S lei (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei), considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal de către organele de inspecție fiscală, rezultă profitul impozabil în sumă totală de S lei și impozitul pe profit datorat în sumă de S lei. Scăzând impozitul pe profit declarat de societate în sumă de S lei declarată de societate, rezultă diferența de impozit pe profit stabilită suplimentar în sumă de **S lei**, așa cum este consemnat și la calculul prezentat de către organele de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr. ... din 08.06.2011 la paginile 8-9, respectiv **S lei plus S lei**.

Deci, pe total an 2010, organele de inspecție fiscală nu au influențat profitul impozabil cu suma de S lei.

Ca urmare, este adevărată afirmația societății că, pe total an 2010 nu a fost prejudiciat bugetul de stat, dar impozitul pe profit aferent acestei sume este datorat de la data de 25.10.2010, când prin înregistrarea efectuată societatea a diminuat impozitul datorat, până la data de 25.01.2011, când a efectuat corectarea înregistrării, astfel că, în mod corect organele de inspecție fiscală au procedat la calculul profitului impozabil în cursul anului 2010.

În concluzie, având în vedere reținerile de la punctul **III.1.1.** - **III.1.3** din prezenta decizie, rezultă că, legal organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de impozit pe profit în sumă totală de S lei, urmând a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

Referitor la accesoriile în sumă de S lei contestate, aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, se reține faptul că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece a fost reținut în sarcina societății contestatoare debitul reprezentând impozitul pe profit în sumă de S lei, societatea datorează și accesoriile aferente, conform principiului de drept **"accesoriul urmează principalul"**, urmând a se respinge contestația și pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și la accesoriile aferente în sumă de S lei:

2.1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă facturilor privind utilitățile aferente imobilului situat în Botoșani, str. ... nr...., cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru această sumă în condițiile în care societatea nu a făcut dovada că serviciile achiziționate sunt destinate realizării operațiunilor sale taxabile.

În fapt, în perioada 01.08.2008 - 31.12.2010 **S.C. X S.R.L. IAȘI** a înregistrat în evidența contabilă și a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise ROMTELECOM S.A., E-ON MOLDOVA S.A., URBAN SERV, APA GRUP S.A., reprezentând contravaloare servicii prestate (furnizare energie, apa, etc.) pentru imobilului situat în Botoșani, str. ... nr.....

Organele de inspecție fiscală au considerat că societatea nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor servicii deoarece la adresa respectivă nu a declarat punct de lucru, imobilul nefiind folosit pentru realizarea operațiunilor sale taxabile.

Societatea contestatoare susține că are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, considerând că în mod greșit organele de inspecție fiscală au constatat că imobilul nu era folosit pentru realizarea de operațiuni taxabile, atâta timp cât societatea încheiase contracte de închiriere pentru acest imobil, respectiv Contractul de locațiune nr.... din 01.12.2006 și Contractul de locațiune nr. ... din 02.09.2010, urmând să realizeze venituri din chiria pe care o va încasa.

În drept, potrivit prevederilor art. 145 alin.(2) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

„Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

Având în vedere dispozițiile legale redate mai sus, se reține că taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor/serviciilor achiziționate este deductibilă doar în situația în care acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Se mai reține faptul că, în conformitate cu prevederile art. 74 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

“Contribuabilii au obligația de a declara organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 30 de zile, înființarea de sedii secundare.”, iar potrivit prevederilor art.5 din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.

(2) Persoana care are obligația de a cere o înregistrare nu poate opune terților actele ori faptele neînregistrate, în afară de cazul în care face dovada că ele erau cunoscute de aceștia.”

Față de cele prezentate mai sus, pentru a **justifica** exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor, societatea avea obligația de a declara înființarea unui punct de lucru la adresa respectivă, precum și obligația de a face dovada că spațiul respectiv a fost utilizat pentru desfășurarea unei activități în vederea realizării de venituri impozabile.

Așa cum s-a reținut și la pct. III., subpunctele 1.1. din prezenta decizie, documentele depuse de societate, Contractul de locațiune nr... din 01.12.2006 și Contractul de locațiune nr... din 02.09.2010, nu schimbă situația de fapt constatată de către organele de inspecție fiscală deoarece, societatea nu a justificat că imobilul respectiv a fost utilizat în perioada supusă verificării pentru realizarea operațiunilor sale taxabile, întrucât, în primul rând, nu și-a materializat intenția de a realiza venituri în spațiul respectiv prin declararea acestuia ca punct de lucru, iar în al doilea rând, deși a încheiat Contractul de locațiune nr.... din 01.12.2006 și Contractul de locațiune nr. ... din 02.09.2010, în perioada supusă verificării nu a înregistrat venituri din închiriere.

Ca urmare, rezultă că, legal, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de

S lei, urmând a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.

2.2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptului de deducere pentru această sumă, în condițiile în care, în urma verificărilor efectuate, acestea au constatat că societățile furnizoare au fost declarate inactive sau radiate.

În fapt, în urma controlului efectuat la **S.C. X S.R.L. IAȘI**, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei** aferente facturilor emise în perioada 01.07.2009 - 31.12.2010 de furnizori declarați **contribuabili inactivi** prin Ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau radiati, conform anexei nr.4 la Raportul de inspecție fiscală nr. ... din 08.06.2011.

Considerând că au fost încălcate prevederile art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu au acordat dreptul de deducere pentru următoarele sume:

- S lei, în baza facturilor emise de S.C. Y1 S.R.L. București, declarat inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009;

- S lei, în baza facturilor emise de S.C. Y6 S.R.L. jud.Ilfov declarată inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.20/08.01.2010, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.02.2010;

- S lei, în baza facturilor emise de S.C. Y2 S.R.L. jud.Ilfov declarată inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2130/02.07.2010, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009;

- S lei, în baza facturilor emise de S.C. Y5 S.R.L. jud.Ilfov declarată inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.20/ 08.01.2010, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.02.2010;

- S lei în baza facturilor emise de S.C. Y3 S.R.L. IAȘI declarată inactiv prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009, fiind anulată și înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009;

- S lei în baza facturilor emise de S.C. Y4 S.R.L. , societate radiată din data de 17.03.2010.

Prin contestația formulată **S.C. X S.R.L. IAȘI** arată că în mod nelegal organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere

a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi emise de societăți inactive sau radiate.

În susținere, societatea arată că procedura de declarare a contribuabililor inactivi este stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Întrucât ordinul care reglementează procedura de declarare a contribuabililor inactivi este Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, publicat în Monitorul Oficial al României nr.404 din 29.05.2008, care la art.3 alin.(1) prevede că declararea contribuabililor inactivi se face la data publicării în Monitorul Oficial al României, dispoziții care au fost modificate la data de 05.08.2010 prin Ordinul 2258/2010, potrivit cărora data declarării inactivității este data intrării în vigoare a acestui ordin, însă prevederile respective nu se pot aplica retroactiv, respectiv tranzacțiilor derulate înainte de data de 05.08.2010.

Deoarece furnizorii declarați inactivi sunt cuprinși în ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emise anterior datei de 05.08.2010, ordine care nu au fost publicate în Monitorul Oficial al României, iar o mare parte din tranzacții au fost efectuate anterior datei de 05.08.2010, este cert faptul că furnizorii respectivi nu erau inactivi la data efectuării tranzacțiilor.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 11, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1[^]1) 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.

(1[^]2) 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 se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

care a fost modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2009, publicată în Monitorul Oficial nr. 689 din 13.10.2009, devenind:

"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 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală."

coroborate cu prevederile art.3 alin.(1) și alin.(2) din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare,

„(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."

Totodată, potrivit prevederilor art.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 819 din 19 mai 2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi publicat în Monitorul Oficial al României nr. 404 din 29 mai 2008,

„Evidența contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea "Informații publice"."

Având în vedere prevederile legale sus menționate, se reține că societatea contestatoare a efectuat achiziții în baza unor facturi emise de societăți după data declarării acestora ca inactive, astfel că aceste documente nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, drept pentru care societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, pentru documentele respective.

Totodată în speță sunt aplicabile și prevederile art. 146, ale art.155 și ale art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă verificării, care precizează:

"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.155

[...]

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

[...]

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;[...]

în forma aplicabilă până la data de 7 octombrie 2009, iar în forma aplicabilă după data 7 octombrie 2009:

„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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

[...]

„ART.155

[...]

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

[...]

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;[...]

„Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

ART. 153

(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă,[...]

(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.

Potrivit textelor de lege redate mai sus, rezultă că dacă o persoană impozabilă figurează în lista contribuabililor inactivi, atunci organele fiscale au dreptul de a anula din oficiu înregistrarea acestei persoane în scopuri de TVA.

De asemenea, se reține că procedura de declarare a unui contribuabil ca inactiv este cea prevăzută în mod expres în actele normative invocate mai sus, iar data de la care această stare produce efecte juridice este prevăzută distinct pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, cu mențiunea "Contribuabil inactiv de la data de ZZ.LL.AA".

În speță, reținem că societatea **S.C. X S.R.L. IAȘI**, a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de societățile menționate anterior, în perioada când acestea erau deja declarate inative și înregistrarea lor în scopuri de TVA fusese anulată.

Ca urmare, concluzionăm că facturile respective, nefiind emise de persoane impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, nu constituie documente legale cu care societatea contestatoare poate justifica exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, astfel că, în mod legal și justificat, organele de inspecție fiscală au procedat la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de societățile respective, în sumă totală de S lei.

Referitor la afirmația societății potrivit căreia Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009 nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României, iar celelalte ordine de declarare a contribuabililor inactivi invocate de către organele de inspecție fiscală nu au fost afișate la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece societățile furnizoare au fost cuprinse în „Lista contribuabililor inactivi/reactivați” publicată pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea "Informații publice", așa cum rezultă din extrasele de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, anexate la dosarul cauzei și din care reiese că a fost anulată și înregistrarea în scopuri de TVA a societăților respective. Ori, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată,

societatea contestatoare trebuia să dețină o factură emisă de către o persoană impozabilă, înregistrată în scopuri de TVA.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de S.C. Y4 S.R.L. , societate radiată din data de 17.03.2010 se reține că, acestea nefiind emise de către o persoană impozabilă, societatea contestatoare nu are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Având în vedere cele prezentate, rezultă că pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă pe baza facturilor emise de către furnizorii declarați inactivi sau radiați, societatea nu are drept de deducere, fapt pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de S lei.

Referitor la accesoriile în sumă de S lei contestate, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, se reține faptul că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece a fost reținut în sarcina societății contestatoare debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, societatea datorează și accesoriile aferente, conform principiului de drept **"accesoriul urmează principalul"**, urmând a se respinge contestația și pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1845/2011, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "XXL & COM" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei 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 cailor administrative de atac.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ȘEF SERVICIU JURIDIC,

Întocmit,