



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr. 21/24.04.2012
privind solutionarea contestatiei depusa de SC X SRL
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 11858/21.03.2012

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.781/03.04.2012, asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL cu sediul in Calarasi, judetul Calarasi, impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-106/28.02.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 28.02.2012.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, actul administrativ fiscal atacat fiindu-i comunicat contribuabilului sub semnatura la data de 02.03.2012.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-106/28.02.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

I.Din analiza contestatiei s-a constatat ca SC X SRL solicita desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr.F-CL-106/28.02.2012, pentru suma totala de Y lei, reprezentand:

- impozit pe profit in suma de Y lei;
- accesorii aferente in suma de Y lei;

- taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei;
- accesorii aferente in suma de Y lei;

Motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele :

In urma controlului incheiat in data de 28.02.2012, organele de inspectie au exclus de la deducere cheltuieli in suma de Y lei aferente unor achizitii efectuate de subscrisa de la doi contribuabili declarati inactivi. Prin aceasta au fost stabilite in sarcina societatii obligatiile de plata ce fac obiectul contestatiei.

In timpul controlului am fost informati ca cei doi furnizori – S.C. X S.R.L. si S.C. K S.R.L. – au fost declarati inactivi datorita neindeplinirii obligatiilor de declarare, conform Ordinului Presedintelui ANAF 819/2008.

Precizam ca, desi cu primul furnizor mentionat mai sus am avut o singura tranzactie iar cu cel de-al doilea am avut o relatie comerciala stabila si continua, nu intelegem de ce organele fiscale ne sanctioneaza pe noi prin obligarea la plata a sumelor mentionate mai sus si nu iau masuri exclusiv impotriva lor.

Temei de drept:

Conform dispozitiilor pct 5 din anexa 1 din Ordinului Presedintelui ANAF 819/2008, *“Lista contribuabililor declarati inactivi se afiseaza la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea Informații publice - Informații privind agenții economici...”*

Fata de aceasta prevedere legala ne exprimam rezerve in sensul ca, la receptia marfii, gestionarii nostri nu au posibilitatea de consulta pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau de a se deplasa sa sediul acesteia pentru a consulta listele respective.

Consultand pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală dupa terminarea controlului, am constatat ca listele in care figureaza ca inactivi cei doi furnizori ai subscrisei au fost aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF 1167/29.05.2009, act normativ pe care noi nu il consideram opozabil deoarece nu este publicat in Monitorul Oficial al Romaniei.

Conform dispozitiilor art 11 alin (1) din Legea 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicata, *„În vederea intrării lor în vigoare, legile și celelalte acte normative adoptate de Parlament, hotărârile și ordonanțele Guvernului, deciziile primului-ministru, actele normative ale autorităților administrative autonome, precum și ordinele, instrucțiunile și alte acte normative emise de conducătorii*

organelor administrației publice centrale de specialitate se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Fiind un ordin emis de un conducator al unui organ al administrației publice centrale de specialitate, respectiv Ordin al Presedintelui ANAF, consideram ca Ordinul 1167/29.05.2009 se incadreaza la alineatul mentionat mai sus, si nu la exceptiile prevazute la alineatul 2: „Nu sunt supuse regimului de publicare în Monitorul Oficial al României:

a) deciziile primului-ministru clasificate, potrivit legii;

b) actele normative clasificate, potrivit legii, precum și cele cu caracter individual, emise de autoritățile administrative autonome și de organele administrației publice centrale de specialitate.”

Ordinul 1167/29.05.2009 nefiindu-ne opozabil, organele fiscale nu ne pot obliga la plata unor sume in baza unor dispozitii sau informatii cuprinse in acesta.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL-106/28.02.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 28.02.2012, rezulta urmatoarele:

Perioada verificata: 01.01.2008 – 30.09. 2011

Societatea a achizitionat marfuri de la doi furnizori inactivi, inregistrand pe cheltuieli cu marfa, suma de Y lei.

Prin inregistrarea pe cheltuieli a marfii achizitionate de la furnizori declarati inactivi, au fost incalcate prevederile art.21*), alin.(4), lit.r) din Legea nr. 571/2003-privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede: „Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: 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”;

Prin excluderea de pe cheltuieli a sumei de Y lei, s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de Y lei.

Pentru debitul stabilit suplimentar au fost calculate accesorii in suma de Y lei.

Societatea a achizitionat marfuri de la doi furnizori inactivi:

SC X SRL(inactiv incepand cu 11.06.2009) ca urmare a nedeclararii obligatiilor declarative,TVA exclusa de la deducere, in suma de Y lei.

SC K SRL(inactiv incepand cu 11.06.2009),TVA exclusa de la deducere in suma de Y lei.

In urma achizitiei de marfa de catre SC X SRL de la furnizori declarati inactivi, s-a procedat la excluderea de la deducere a TVA aferenta acestor achizitii in suma de Y lei.

Pentru debitul stabilit suplimentar au fost calculate majorari in suma de Y lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de Y lei aferent cheltuielilor in suma de Y lei considerate nedeductibile, Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra legalitatii si corectitudinii stabilirii acestei sume, in conditiile in care, cheltuielile au la baza facturi emise de un contribuabil declarat inactiv.

In fapt, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit in suma de Y lei, ca urmare a excluderii de la deducere a cheltuielilor in suma de Y lei, reprezentand cheltuieli cu materialele, achizitionate in perioada 16.07.2009 – 29.07.2010, pe baza facturilor emise de SC K SRL - contribuabil declarat inactiv incepand cu data de 11.06.2009, si SC K SRL contribuabil declarat inactiv incepand cu data de 11.06.2009 in baza Ordinului Presedintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009.

In drept, referitor la tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, art.11, alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede: „...**nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală...**”;

Cu privire la deductibilitatea cheltuielilor, se retin prevederile art.21*), alin.(4), lit.r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

„Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: 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”;

Se retine astfel ca tranzactiile efectuate cu un contribuabil inactiv nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale, iar cheltuielile inregistrate pe baza documentelor emise de inactivi nu sunt deductibile.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca petenta a inregistrat in contabilitate cheltuieli cu materiale pe baza facturilor emise de SC K SRL si SC K SRL in perioada 16.07.2009 – 29.07.2010.

SC K SRL si SC K SRL au fost declarati inactivi incepand cu data de 11.06.2009, potrivit listei contribuabililor declarati inactivi, aprobata prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009.

In baza prevederilor art.4 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.819/19.05.2008, contribuabilului declarat inactiv i-a fost anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.

Prin urmare, se retine ca in mod legal si corect organul de inspectie fiscala a considerat nedeductibile cheltuielile in suma de Y lei, stabilind suplimentar un impozit pe profit aferent in suma de Y lei.

In ceea ce priveste afirmatia petentei potrivit careia <listele in care figureaza ca inactivi cei doi furnizori au fost aprobate prin *Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009, act normativ pe care noi nu il consideram opozabil deoarece nu este publicat in Monitorul oficial al Romaniei.* >, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, potrivit prevederilor art.11, alin.(1²) din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **„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.”**

Asa cum se stipuleaza si la art.3 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.819/19.05.2008, ordinele presedintelui ANAF prin care se aproba listele contribuabililor inactivi, impreuna cu listele contribuabililor inactivi, se afiseaza la sediul ANAF si se publica pe pagina de internet a ANAF, si intra in vigoare in termen de 15 zile de la data afisarii:

„(1) *Declararea contribuabililor inactivi se face cu data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.*

(2) *Lista contribuabililor declarați inactivi se afișează la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea Informații publice - Informații privind agenții economici.*

(3) *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi intră în vigoare în termen de 15 zile de la data afișării, potrivit prevederilor art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”*

Fata de cele retinute, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

2. Privitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta are dreptul sa deduca aceasta taxa, in conditiile in care tranzactiile in cauza au fost incheiate cu

contribuabili declarati inactivi, carora le-a fost anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.

In fapt, organele de inspectie fiscala au exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei aferenta facturilor emise de SC K SRL si SC K SRL in perioada 16.07.2009 – 29.07.2010.

Masura excluderii de la deducere a fost motivata de faptul ca achizițiile in cauza provin din tranzactii cu un contribuabil declarat inactiv in baza OPANAF nr. 1167/29.05.2009, incepand cu data de 11.06.2009, carora le-a fost anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.

In drept, referitor la tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, art.11, alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede: „...**nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală...**”;

Cu privire la dreptul de deducere a taxei, se retin prevederile art.146, alin.(1), lit.a), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„**Condiții de exercitare a dreptului de deducere**

(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;**”

Potrivit prevederilor art.3, alin.(1) si alin.(2) din O.P.ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, cu modificarile si completarile ulterioare,:

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

(2) **Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.**”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca tranzactiile efectuate cu un contribuabil inactiv nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale.

Un contribuabil declarat inactiv nu mai are dreptul de a utiliza facturi, iar in cazul incalcarii acestei interdictii, documentele fiscale emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Se retine de asemenea, ca o persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de la o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se retine ca petenta si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pe baza facturilor emise de un contribuabil inactiv, caruia i s-a anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.

Cum la data emiterii facturilor contribuabilul era declarat inactiv, nu mai era inregistrat in scopuri de TVA si a incalcat interdictia de a emite documente fiscale, organul de inspectie fiscala in mod legal constata ca facturile in cauza au fost emise contrar dispozitiilor legale si nu produc efecte din punct de vedere fiscal.

Pe cale de consecinta, nici petenta nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe baza facturilor emise in conditiile mai sus expuse, astfel ca, in mod legal si corect taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei dedusa din facturi emise fara drept de un inactiv, a fost exclusa de la deducere.

Fata de cele retinute, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

3. In ceea ce priveste suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata si majorarile si penalitatile de intarziere in suma de Y lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, se retine ca stabilirea in sarcina contestatoarei de majorari si penalitati de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca in ceea ce priveste debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de Y lei, cat si in ceea ce priveste debitul reprezentand impozit pe profit in suma de Y lei contestatia se va respinge ca neintemeiata, iar prin contestatia formulata nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge si pentru suma de Y lei, stabilita cu titlu de accesorii, conform principiului de drept **„accessorium sequitur principale”**.

4. In ceea ce priveste suma de Y lei reprezentand accesorii cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi

in solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care aceasta suma nu a fost stabilita prin decizia de impunere.

In fapt, organul de inspectie fiscala a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.F-CL106/28.02.2012 prin care s-au stabilit accesorii in suma de Y lei, aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin contestatia formulata, SC X SRL contesta suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

In drept, referitor la obiectul contestatiei, art.206 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Referitor la analiza pe fond a cauzei, art.213 alin.(5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

" (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Avand in vedere faptul ca prin decizia de impunere a fost stabilita suma de Y lei reprezentand accesorii, iar petenta contesta suma de Y lei, contestatia formulata pentru diferenta dintre suma contestata si suma stabilita prin decizia de impunere in suma de Y lei se retine ca fiind fara obiect.

Prin urmare, contestatia formulata impotriva sumei de Y lei, se va respinge ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-106/28.02.2012, pentru suma totala de Y lei, reprezentand:

- impozit pe profit in suma de Y lei;
- accesorii aferente in suma de Y lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei;
- accesorii aferente in suma de Y lei;

2. Respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. pentru suma de Y lei, ca fiind fara obiect.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,