



DECIZIA nr.13 din 2011
privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr. .../2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. .../2010, asupra contestației formulate de **SC X SRL** - CIF RO ..., cu sediul în județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei taxa pe valoarea adăugată
- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC X SRL, prin contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .../2010, solicită anularea Deciziei de impunere ca nelegală, invocând următoarele motive:

Prin Raportul de inspecție fiscală s-a stabilit ca în luna decembrie 2009 contestatara a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale emise de SC Y SRL, societate declarată inactivă, organul de inspecție reținând art.11 alin.1 lit.I din Codul fiscal, care prevede ca *autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv.*

Contestatară arată, ca din textul de lege „autoritățile pot să nu ia în considerare”, nu reiese când anume se iau în considerare astfel de tranzacții și când nu, iar organul de control nu a motivat de ce anume nu a luat în

considerare aceste facturi, respectiv nu a motivat cuvântul pot din textul de lege.

Mai mult decât atât, textul de lege este fără echivoc în sensul ca autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare tranzacția efectuată de contribuabilul inactiv, respectiv să nu ia în considerare documentele în momentul efectuării controlului la acest contribuabil și nu la altul. Societatea consideră, ca acest lucru este dovedit prin art.11 alin.1/2 din codul fiscal : *de asemenea nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui ANAF.*

Contestatară precizează că abia acest text de lege se referă la contribuabilul către care s-au emis facturile fiscale și arată ca acest articol a fost introdus prin OUG 109/2009 intrat în vigoare la data de 01.01.2010, prin urmare nu era în vigoare în luna decembrie 2009.

Societatea mai arată faptul ca publicarea în Monitorul Oficial al Ordinului președintelui ANAF nu era operată, prin urmare contestatară nu avea cum să ia la cunoștință starea de inactivitate a SC Y SRL.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... din 2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../2010, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au constatat următoarele:

Perioada supusă verificării: 01.12.2009-31.12.2009

În luna decembrie 2009 societatea a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale emise de SC Y SRL, conform situației anexate la Raportul de inspecție fiscală, reprezentând lucrări de construcții, în valoare totală de ... lei din care TVA ... lei.

Din baza de date al MFP reiese că în perioada 11.06.2009-26.02.2010 SC Y SRL a fost inclusă pe lista contribuabililor inactivi ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative.

Ca urmare, facturile fiscale emise de SC Y SRL în perioada cât a fost declarată inactiv, nu sunt documente justificate, respectiv tranzacțiile dintre societatea declarat inactiv și societatea verificată nu sunt luate în considerare conform art.11 ali.1.1 și alin.1.2 din Legea 571/2003.

În consecință, în urma inspecției fiscale s-a stabilit suplimentar, TVA în sumă de ... lei, impozit pe profit în sumă de ... lei și s-a calculat majorări de întârziere aferente în valoare de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatară și organele de inspecție fiscală, se reține:

1. Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA, Direcția generală a finanțelor publice, prin Compartimentul de soluționare a

contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturi emise de un furnizor declarat contribuabil inactiv la data emiterii acestor facturi fiscale.

În fapt, SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei aferentă a 8 facturi fiscale emise de SC Y SRL în perioada 24.12.2009 – 30.12.2009, perioadă în care această societate era contribuabil inactiv, conform O.P.A.N.A.F. nr. .../2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

Organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de SC Y SRL, având în vedere că această societate a fost declarată contribuabil inactiv, motivând cu nerespectarea prevederilor art.11 alin. 1¹ și alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

SC X SRL, prin contestația depusă, precizează, că art.11 alin.1² în luna decembrie 2009 nu era în vigoare, fiind introdus prin OUG nr.109/2009 care a intrat în vigoare de la 01.01.2010. Totodată sesizează, că inactivitatea firmei SC Y SRL nu a fost publicată în Monitorul oficial.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cum a fost modificată prin OUG nr. 46/2009 privind îmbunătățirea procedurilor fiscale și diminuarea evaziunii fiscale, publicat în M.O. nr. 347 din 25 mai 2009, în vigoare în perioada 25.05.2009 – 31.12.2009, deci în perioada verificată:

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal:

(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”.

Potrivit art.1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .../2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi: **“Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”**, listă pe care se regăsește și contribuabilul SC Y SRL la care se face referire prin prezenta decizie și fiind declarat inactiv de la data de 11.06.2009 până la data de 26.02.2010 (prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .../2010 fiind reactivat). Lista contribuabililor inactivi a fost publicată prin afișarea pe

pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform prevederilor legale în vigoare la data declarării inactivității.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației argumentele invocate prin contestație cu privire la aplicabilitatea art.11 alin.1² de la 01.01.2010 și nepublicarea listei în Monitorul oficial, având în vedere că art.11 alin.1² a fost introdus în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prin Legea nr.494/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în MO nr. 1092 din 24 noiembrie 2004, care a mai suferit modificări. În perioada verificată era în vigoare cum a fost modificată prin OUG nr. 46/2009, care a schimbat și modul de publicare a listei contribuabililor inactivi, respectiv în loc de Monitorul Oficial lista se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală .

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că tranzacțiile, care poate fi orice operațiune din punct de vedere fiscal, efectuate de societatea contestată cu SC Y SRL, contribuabil inactiv cu înregistrări în scopuri TVA anulate, nu se iau în considerare de autoritățile fiscale, implicit nici taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise în luna decembrie 2009.

Potrivit celor reținute mai sus, rezultă că pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă pe baza facturilor emise de către un furnizor declarat contribuabil inactiv, societatea nu are drept de deducere conform prevederilor art.11, alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, în vigoare la data operațiunilor, fapt pentru care se va **respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de ... lei.**

2. Referitor la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit, Direcția generală a finanțelor publice, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă cheltuielile cu lucrări de construcții sunt deductibile la calculul profitului impozabil, în condițiile în care societatea furnizoare este cuprinsă în lista contribuabililor inactivi.

În fapt, societatea contestatoare a dedus la calculul profitului impozabil cheltuiala în sumă de ... lei aferentă unor lucrări de construcții facturate de SC Y SRL în luna decembrie 2009, perioadă în care această societate era contribuabil inactiv, conform O.P.A.N.A.F. nr. .../2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a cheltuielilor evidențiate în facturile emise de această societate în luna decembrie 2009, pentru perioada când aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, în baza prevederilor art.11 alin. 1¹ și alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările

ulterioare, considerând cheltuiala în sumă de ... lei ca fiind nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată:

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal:

(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”, coroborat cu prevederile art.21 alin.4 lit r) din același act normativ care precizează :

„(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.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că cheltuielile în sumă de ... lei au fost înregistrate pe baza facturilor emise de SC Y SRL, contribuabil inactiv, motiv pentru care societatea contestatoare nu are drept de deducere a cheltuielilor la calculul profitului impozabil pe baza acestor documente.

În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat legal neadmițând la deducere cheltuielile înscrise în documentele emise de un contribuabil inactiv, motiv pentru care contestația societății pentru suma de ... **lei reprezentând impozit pe profit, va fi respinsă ca neîntemeiată.**

3. Referitor la majorările de întârziere, ținând cont de soluția dată pentru obligațiile principale, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principalem”*, conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge** contestația și pentru suma de ... **lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 11 alin. 1¹) și alin. 1²), art. 21 alin. 4 lit r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, precum și art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216

din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. .../2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei taxa pe valoarea adăugată
- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,