



## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

### **Agencia Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii**



P-ța Romana nr. 3-5  
Satu Mare  
Tel: +0261-768772  
Fax: +0261-732115

**DECIZA NR...../.....2012  
privind soluționarea contestatiei depusa de  
S.C. X S.R.L.din loc. ...., jud. Satu Mare  
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare  
sub nr...../29.02.2012**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L., loc. ...., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../29.02.2012 formulata impotriva Decizei de impunere nr.F-SM ..../18.01.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM ..../18.01.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala ....

S.C. X S.R.L. are sediul in loc. ...., comuna ....., nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO .....

Comunicarea Raportului de inspectie fiscala nr. F-SM ..../18.01.2012 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.F-SM ..../18.01.2012, s-a facut conform prevederilor art.44 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala- republicat.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. din loc. ...., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../29.02.2012, formulata impotriva Decizei de impunere nr. F-SM ..../18.01.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM ..../18.01.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala ..., contesta suma de x lei reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de x1 lei;
- majorari de intarziere in suma de y1 lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de x2 lei;
- majorari de intarziere in suma de y2 lei.

In sustinerea contestatiei S.C. X S.R.L. precizeaza ca a incheiat un contract de prestari de servicii constructii in data de 25.11.2010 cu S.C. H B S.R.L. Satu Mare, data la care a verificat pe site-ul oficial A.N.A.F. lista contribuabililor declarati inactivi si a constatat ca respectiva societate nu a fost cuprinsa pe aceasta lista. De asemenea a facut aceeasi verificare si la data primirii facturilor fiscale, respectiv la data de 31.12.2010, la data de 28.02.2011 si la data de 12.05.2011. In sustinerea acestei afirmatii societatea anexeaza "copii facute de pe site-ul ANAF la datele mentionate".

Societatea contestatoare mentioneaza faptul ca de la data primei declaratii 394, respectiv de la data de 25.01.2011 si pana la data controlului fiscal, 19.01.2012, care a avut ca obiect principal relatia cu aceasta firma au trecut 12 luni calendaristice, perioada in care nu a fost instiintata ca firma cu care colaboreaza este declarata inactiva.

**II. 1)** Prin Decizia de impunere nr.F-SM ..../18.01.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM ..../18.01.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala ..., echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

*Referitor la impozit pe profit*

S-a constatat ca declaratia 394 pe sem.II 2010 si sem.I 2011, a fost cuprinsa de catre S.C. X S.R.L. un numar de 3 facturi de achizitii de la S.C. H B S.R.L., societate inactiva care nu mai este inregistrata in scopuri de TVA intrucat la data de 21.07.2010 a fost declarata ca societate inactiva, iar inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata din oficiu.

In urma verificarii s-a constatat ca societatea a efectuat achizitii de prestari servicii de la S.C. H B S.R.L. – societate inactiva, in suma totala de z lei, din care z1 lei baza impozabila si x2 lei reprezentand TVA.

Societatea a inregistrat aceste servicii pe cheltuieli, fiind inglobate in situatiile de lucrari, echipa de inspectie fiscala considerand aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de x1 lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit in cuantum de x1 lei, s-au calculat majorari de intarziere in suma de y.1 lei si penalitati de intarziere in suma de y.2 lei.

In drept, sunt invocate prevederile art.11 alin.(1<sup>2</sup>) si art.21 alin.(4) lit.r) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si prevederile art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

*Referitor la taxa pe valoarea adaugata*

Petenta a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unui numar de 3 facturi de achizitii de la S.C. H B S.R.L., societate inactiva care nu mai este inregistrata in scopuri de TVA intrucat la data de 21.07.2010 a fost declarata ca societate inactiva, iar inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata din oficiu.

Organele de inspectie fiscala au exclus la deductibilitate taxa pe valoarea adaugata in suma de x2 lei aferenta acestor facturi.

Pentru diferenta stabilita suplimentar neachitata societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de y2 lei.

In drept, sunt invocate prevederile art.11 alin.(1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Ordinul 575/2006 si prevederile art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**II.2)** Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala ..., prin Referatul nr.40530/14.03.2012 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../29.02.2012 formulata de S.C. X S.R.L. din loc. ...., jud. Satu Mare, isi mentine punctul de vedere exprimat in Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM ..../18.01.2012, si implicit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.F-SM ..../18.01.2012.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

In declaratia 394 pe sem.II 2010 si sem.I 2011, a fost cuprinsa de catre S.C. X S.R.L. un numar de 3 facturi de achizitii de la S.C. H B S.R.L., societate inactiva care nu mai este inregistrata in scopuri de TVA intrucat la data de 21.07.2010 a fost declarata ca societate inactiva conform Ordinului nr.2130/02.07.2010, iar inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata din oficiu. In acest sens precizam faptul ca in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.F-SM ..../18.01.2012, din eroare a fost mentionat Ordinul nr.1039/24.07.2007, eroare care a fost indreptata prin Referatul privind indreptarea erorilor materiale nr...../07.05.2012, unde este specificat ordinul corect, respectiv Ordinul nr.2130/02.07.2010 – ordinul prin care S.C. H B S.R.L. a fost declarata ca inactiva incepand cu data de 21.07.2010.

In urma urma celor expuse anterior retinem ca societatea a efectuat achizitii de prestari servicii de la S.C. H B S.R.L. – societate inactiva, in suma totala de z lei, din care z1 lei baza impozabila si x2 lei reprezentand TVA.

In sustinerea contestatiei S.C. X S.R.L. precizeaza ca a incheiat un contract de prestari de servicii constructii in data de 25.11.2010 cu S.C. H B S.R.L. Satu Mare, data la care a verificat pe site-ul oficial A.N.A.F. lista contribuabililor declarati inactivi si a constatat ca respectiva societate nu a fost cuprinsa pe aceasta lista. De asemenea a facut aceeasi verificare si la data primirii facturilor fiscale, respectiv la data de 31.12.2010, la data de 28.02.2011 si la data de 12.05.2011. In sustinerea acestei afirmatii societatea anexeaza “copii facute de pe site-ul ANAF la datele mentionate”.

Aceasta afirmatie nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat data este trecuta manual pe aceste “*copii facute de pe site-ul ANAF la datele mentionate*”, iar din verificarea paginii de web a A.N.A.F. rezulta ca in lista contribuabililor declarati inactivi apare S.C. H B S.R.L. in data de 21.07.2010.

Mai mult precizam ca S.C. H B S.R.L. a fost declarata ca societate inactiva conform Ordinului nr.2130/02.07.2010, iar inregistrarea in scopuri de TVA a fost anulata din oficiu.

#### *Referitor la impozit pe profit*

Societatea contestatoare a inregistrat pe cheltuieli prestarile de servicii achizitionate de la S.C. H B S.R.L. Aceste cheltuieli sunt nedeductibile la determinarea impozitului pe profit, rezultand un impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de x1 lei.

#### *Referitor la taxa pe valoarea adaugata*

Petenta a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de x2 lei, aferenta facturilor emise de S.C. H B S.R.L.. Societatea contestatoare nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi.

*In drept, spetei ii sunt incidente prevederile :*

- art. 21 alin.(1) si alin.(4) lit.r) precum si cele ale art. 146 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal republicata cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza urmatoarele:

#### *“Art. 21*

*(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile,inclusive cele reglementate prin acte normative in vigoare.[...]*

*(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:[...]*

*r) cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”*

*Conditii de exercitare a dreptului de deducere*

*“Art. 146*

*(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:*

*a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute al art. 155 alin.(5);[...].”*

-art.3 din O.M.F.P.-A.N.A.F.nr.575/21.07.2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi:

*“(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.”*

Deasemenea spetei ii sunt aplicabile si dispozitiile art. 3 din Ordinul 575/2006, actualizat, privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, care prevad:

*“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.”*

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal, la art. 11, alin (1), alin (1<sup>1</sup>), alin (1<sup>2</sup>), precizeaza urmatoarele:

*”Art. 11*

*(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<sup>1</sup>) 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<sup>2</sup>) 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.(...)”*

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, organul de solutionare a contestatiei retine ca in mod corect si legal organul de inspectie fiscala nu a luat in calcul tranzactiile efectuate cu S.C. H B S.R.L., declarat contribuabil inactiv incepand cu data de 21.07.2011, cand nu mai aveau dreptul legal de a emite facturi fiscale si ca urmare s-au recalculat cheltuielile cu serviciile si taxa pe valoarea adaugata deductibila.

Astfel, in aceasta perioada S.C. X S.R.L. din loc. ...., jud. Satu Mare, in mod

nejustificat si-a diminuat baza impozabila a profitului cu cheltuiala cu serviciile achizitionate de la S.C. H B S.R.L., contribuabil declarat inactiv si implicit a impozitului pe profit si a dedus in mod eronat TVA din facturile primite de la S.C. H B S.R.L.,.

Pe cale de consecinta, contestatia formulata de S.C. X S.R.L. din loc. ...., jud. Satu Mare privind suma de x1 lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar de plata si suma de x2 lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere si astfel calculata suplimentar de plata, urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

**Referitor la majorarile de intarziere** in suma de y1 lei, aferente impozitului pe profit si y2 lei aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, se retine ca stabilirea in sarcina petentei a majorarilor de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca in ceea ce priveste debitul de natura impozitului pe profit in suma de x1 lei si de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de x2 lei, contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge si pentru suma de ..... lei, cu titlu de accesorii, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Faptul ca societatea nu a adus nici un argument de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala, intra sub incidenta art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*“ART. 216*

*Soluții asupra contestației*

*(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*, coroborat cu pct.11.1 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza urmatoarele:

*“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

- a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*

Avand in vedere cele precizate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X S.R.L. din loc. ...., jud. Satu Mare, pentru suma de x lei.

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct.11 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.

**DECIDE**

- respingerea ca neintemeiata a contesatiei formulata de S.C. X S.R.L. din loc. ...., jud. Satu Mare, pentru suma de x lei reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de x1 lei;
- majorari de intarziere in suma de y1 lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de x2 lei;
- majorari de intarziere in suma de y2 lei.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV**