

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Iași



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

**DECIZIA NR.ISR 3796/23.09.2016**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. Z S.R.L. Botoșani, în insolvență**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.AFJ//....., la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. **DR**/..... și reînregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.**ISR\_REG**/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a înregistrat sub nr.ISR\_REG/....., Sentința civilă nr..... emisă de Tribunalul Botoșani, rămasă definitivă prin Decizia nr..... emisă de Curtea de Apel Suceava, în dosarul nr....., prin care s-a dispus respingerea ca nefondată acțiunea formulată de **S.C. Z S.R.L.**, prin administrator Bodogan Constantin, cu sediul în municipiul Botoșani, str..... județul Botoșani, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Botoșani sub nr....., cod unic de înregistrare .....și obiect de activitate „Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale”, cod CAEN 4120, având ca obiect Decizia de reactivare nr..... emisă de fosta Administrație a Finanțelor Publice Botoșani, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

Prin Decizia nr.DRC ....., având ca obiect Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-BT ..... Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, urmare a faptului că petenta a contestat la instanța de judecată declararea societății ca fiind inactivă, s-a pronunțat în sensul suspendării soluționării cauzei până la soluționarea instanței de judecată și reluarea procedurii administrative la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Sentința civilă nr..... emisă de Tribunalul Botoșani, rămasă definitivă prin Decizia nr..... emisă de Curtea de Apel Suceava, în dosarul nr....., s-a hotărât respingerea ca nefondată acțiunea formulată de **S.C. ZS.R.L.**, prin administrator Bodogan Constantin, având ca obiect Decizia de reactivare nr..... emisă de fosta Administrație

a Finanțelor Publice Botoșani, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, deci motivul pentru care s-a dispus soluția de suspendare s-a încheiat, astfel că potrivit prevederilor legale se reia procedura administrativă de soluționare a contestației.

Contestația, înregistrată inițial la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr....., este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

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

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

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare” și „(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi”*, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul 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. Z S.R.L. Botoșani** contestă obligațiile fiscale stabilite integral în sarcina sa prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., motivând în susținerea contestației faptul că societatea a fost declarată inactivă în mod nelegal.

Mai precizează faptul că a contestat la instanța de judecată declararea societății ca fiind inactivă deoarece nu a fost respectată procedura prevăzută Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.819/2008, în sensul că societatea, fostă S.C. GENERAL IMPORT S.R.L. București, nu a primit niciuna din notificările pe care le prevede procedura până la declararea unui contribuabil ca inactiv.

Astfel, susține că *“Prejudiciul adus societății prin nerespectarea procedurii legale este declararea ca fiind inactivă și drept urmare, prejudicii*

*fiscale grave și anume aplicarea art.11 alin.(1) ind.1 și alin.2 ind.2 din Legea nr.571/2003.”*

**II.** Organele de inspecție fiscală din cadrul fostei Direcții Generale a Finanțelor Publice a județului Botoșani - Activitatea de Inspecție Fiscală, actuala Administrație Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - Inspecție Fiscală, urmarea controlului efectuat la **S.C. Z S.R.L. Botoșani**, au constatat faptul că, deși societatea a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 11.06.2009, fiindu-i anulată înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.07.2009 și reactivată începând cu data de 30.01.2012, în perioada 01.10.2010 – 30.01.2012, a înregistrat cheltuieli deductibile fiscal, diminuând impozitul pe profit datorat pentru anul 2010 cu suma de S lei, pentru anul 2011 cu suma de S lei și a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei.

Organele de inspecție fiscală, invocând prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F....., au stabilit în sarcina societății, obligații fiscale suplimentare în sumă totală de **S lei**, astfel:

- S lei - impozit pe profit, pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2012;
- 26.198 lei - dobânzi aferente impozitului pe profit, pentru perioada 01.01.2009 – 25.04.2013;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, pentru perioada 01.01.2009 – 25.04.2013;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2012;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2009 – 25.04.2013;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2009 – 25.04.2013.

**III.** Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile **S.C. Z S.R.L. Botoșani**, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**, prin **Serviciul Soluționare Contestații**, este investită să se pronunțe dacă pentru **S.C. Z S.R.L. Botoșani**, este legală măsura **Inspecției Fiscale** din cadrul **Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani** de a stabili pentru perioada **01.01.2009 – 31.12.2012**, obligații fiscale

suplimentare în sumă totală de S lei, prin Decizia de impunere nr.F-BT ..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, în condițiile în care societatea contestoare a înregistrat în contabilitate cheltuieli deductibile și a dedus taxa pe valoarea adăugată, deși a fost declarată contribuabil inactiv cu data de ....., fiindu-i anulată înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.07.2009 și a fost reactivată începând cu data de 30.01.2012.

### În fapt,

Potrivit constatărilor consemnate de către organele de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr....., **S.C. Z S.R.L. Botoșani** a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 11.06.2009, fiindu-i anulată înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.07.2009 și reactivată începând cu data de 30.01.2012. De asemenea, în perioada 01.10.2010 – 30.01.2012, prin încălcarea prevederilor art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **S.C. Z S.R.L. Botoșani** a înregistrat cheltuieli deductibile fiscal, diminuând impozitul pe profit datorat pentru anul 2010 cu suma de S lei, pentru anul 2011 cu suma de S lei și a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei.

Ca urmare, prin Decizia de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., au stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a sumei totale de S lei, reprezentând:

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

Petenta contestă parțial aceste obligații fiscale, respectiv suma totală de **S lei**, reprezentând:

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

Prin contestația formulată, petenta motivează faptul că nu datorează aceste sume deoarece a fost declarată ca fiind contribuabil inactiv în mod nelegal și că a contestat la instanța de judecată declararea societății ca fiind inactivă deoarece nu a fost respectată procedura prevăzută de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.819/2008, în sensul că societatea, fostă S.C. GENERAL IMPORT S.R.L. București, nu a primit niciuna din notificările pe care le prevede procedura până la declararea unui contribuabil ca inactiv.

Având în vedere cele constatate, prin Decizia nr.DRc ....., Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași s-a pronunțat în sensul suspendării soluționării cauzei până la soluționarea instanței de judecată și reluarea procedurii administrative la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

În data de 28.06.2016, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași a înregistrat sub nr.ISR\_REG/....., Sentința civilă nr..... emisă de Tribunalul Botoșani, rămasă definitivă prin Decizia nr..... emisă de Curtea de Apel Suceava, în dosarul nr....., prin care s-a dispus respingerea ca nefondată acțiunea formulată de **S.C. Z S.R.L.**, prin administrator Bodogan Constantin, având ca obiect Decizia de reactivare nr..... emisă de fosta Administrație a Finanțelor Publice Botoșani, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

### **În drept,**

În speță sunt aplicabile prevederile **art.11 alin.(1) și alin.(1<sup>1</sup>)** din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*„(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 unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.*

*(1<sup>1</sup>) Contribuabilii declarați inactivi conform art. 78<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de prezenta lege, dar nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că **S.C. ZS.R.L. Botoșani** a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 11.06.2009 în baza Ordinul Președintelui Agenției Naționale de



Administrare Fiscală nr....., fiindu-i anulată înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.07.2009 și reactivată începând cu data de 30.01.2012.

**S.C. ZS.R.L.**, prin administrator Bodogan Constantin, a formulat contestație la instanța competentă, împotriva Deciziei de reactivare nr..... emisă de fosta Administrație a Finanțelor Publice Botoșani, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, iar în Sentința civilă nr..... emisă de Tribunalul Botoșani, rămasă definitivă prin Decizia nr..... emisă de Curtea de Apel Suceava, instanța a dispus respingerea ca nefondată acțiunea deoarece nu a fost identificată neconcordanță în procedura de declarare a inactivității, reclamanta nefăcând dovada că a depus alte declarații în afara celor avute în vedere de organul fiscal.

Astfel, potrivit prevederilor legale, **un contribuabil declarat inactiv care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă.** Această prevedere nu a fost respectată de către petentă, având drept consecință stabilirea în mod legal de către organele de inspecție fiscală, a sumei totale de **S lei** reprezentând impozit pe profit în sumă de S lei, accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Având în vedere cele mai sus menționate, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale incidente în cauză, **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. ZS.R.L. Botoșani, împotriva Deciziei de impunere nr....., pentru suma totală de S lei reprezentând impozit pe profit în sumă de S lei, accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.**

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

#### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. ZS.R.L. Botoșani**, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

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

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, 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 și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Botoșani sau la Tribunalul Iași, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.