



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 60 din2011

Privind : soluționarea contestației formulate de S.C. S.R.L. cu sediul social în municipiul, Str., nr., bl., sc., et., ap., județul Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011, S.C. S.R.L., cu sediul social în municipiul, județul Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011, - sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. F-TR/.....2011 -, și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./.....2011, acte administrative fiscale emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman.

Întrucât contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.4 al Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația organului fiscal care a încheiat actele atacate, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, solicitând prin Adresa nr./.....2011 constituirea dosarului contestației, verificarea condițiilor procedurale obligatorii și întocmirea referatului cu propuneri de soluționare, având în vedere toate argumentele contestatoarei.

Prin Adresa nr. din2011 - înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011 -, organul fiscal abilitat s-a conformat în sensul celor solicitate.

Cu Adresa nr./.....2011 transmisă autoarei cererii, s-a solicitat încadrarea acesteia în dispozițiile pct. 2.1. precum și a dispozițiilor pct.2.4. – 2.5. ale Ordinului nr.519/27.sept.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de A.N.A.F., publicat în Monitorul Oficial nr.893 din 06.10.2005, care prevăd ca în termenul legal de 5 zile de la comunicare, aceasta să completeze contestația cu *precizarea în clar a cuantumului sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe și accesorii ale acestora*, precum și prezentarea *motivelor de drept* pe baza cărora aceasta înțelege să își susțină cererea. Organul de revizuire făcând și precizarea că în caz contrar, potrivit dispozițiilor în materie precizate anterior, cererea se considerată a fi formulată împotriva întregului act administrativ fiscal, fiind totodată respinsă ca nemotivată.

Întrucât autoarea cererii a luat act de cele solicitate la data de2011, prin semnătura și ștampila depuse pe Confirmarea de primire anexată în original la dosarul contestației, și până la data emiterii prezentei decizii aceasta nu s-a conformat în sensul respectării prevederilor legale mai sus precizate, urmează ca obiectul contestației să fie considerat a fi suma totală consemnată în decizia de impunere atacată, în cuantum de lei reprezentând :

- impozit pe profit: lei;
- majorări de întârziere aferente: lei;
- TVA : lei;
- majorări de întârziere aferente: lei.

Prin contestația depusă se contestă efectiv suma de lei, sumă cu care s-a dispus diminuarea pierderii fiscale, și care este reflectată și în Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./.....2011, pe care a înțeles să o atace.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte condiții procedurale de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este competentă să soluționeze pe fond cererea.

I. S.C. S.R.L., cu sediul social în mun., jud. Teleorman contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TR/.....2011, solicitând anularea ca nelegale și netemeinice înscrisurile și exonerarea de măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală.

Susține că în urma inspecției fiscale s-a dispus măsura diminuării pierderii fiscale cu suma de lei, *cu toate consecințele ce decurg din această operațiune*, reținându-se în sarcina petiționarei faptul că în trim. II. al anului 2009 a achiziționat mărfuri de la o societate comercială din București care, începând cu data de2009 a fost declarată ca fiind contribuabil inactiv, fără ca petiționara să aibă vreo culpă; necunoscând această situație în momentul efectuării tranzacției în cauză.

Se precizează faptul că în susținere se va folosi de proba cu înscrisuri *precum și de orice altă probă utilă și admisă de lege*, fără însă a le depune la dosarul cauzei.

Se face trimitere în drept la dispozițiile art.205-207 ale OG nr.92/2003, (care se referă la posibilitatea de contestate, forma și conținutul contestației și termenul de depunere).

II. Din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2011 și înregistrat sub nr.F-TR/.....2011, sintetizat în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TR/.....2011 atacată -, acte emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Teleorman, se rețin următoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit în cuantumul total de lei

În luna decembrie 2006 s-au înregistrat vânzări de produse finite în sumă de lei, pentru care se emite bonuri de consum de lei, rezultând o diferență de lei ce reprezintă cheltuieli nedeductibile, neefectuându-se în scopul unor operațiuni taxabile, întrucât nu se regăsesc în produsele finite obținute.

Întrucât contribuabilul contestator a înregistrat la finele anului 2006 o pierdere fiscală de lei, s-a procedat la anularea acesteia, rezultând un profit impozabil de lei, cu un impozit pe profit aferent de lei.

În trimestrul IV 2007 au fost înregistrate vânzări de produse finite în cuantum de lei, pentru care sunt emise bonuri de consum în sumă totală de lei, diferența de lei reprezentând de asemenea cheltuieli nedeductibile, stabilindu-se astfel un impozit pe profit suplimentar de lei (..... lei x 16%).

2.Cu privire la diminuarea pierderii fiscale cu suma totală de lei (..... lei + lei)

La 2006 – în condițiile prezentate la Cap.II., pct.1) al prezentei -, s-a dispus măsura anulării pierderii fiscale înregistrate în cuantum de lei.

Organele de inspecție fiscală mai susțin că autoarea cererii în trim.II. 2009 a achiziționat mărfuri în valoare de lei (fără TVA) de la un furnizor declarat contribuabil inactiv începând cu data de2009, situație care a condus la măsura neacceptării la deducere a acestor cheltuieli, - potrivit dispozițiilor art.21, alin.(4), litera r) din LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare -, cu consecința diminuării pierderii fiscale declarate.

3. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în cuantum total de lei (..... lei + lei)

Organele de inspecție fiscală a dispus măsura neacceptării la deducere a unei taxe pe valoarea adăugată – în urma majorării unor categorii de cheltuieli care nu au fost efectuate în scopul operațiunilor taxabile, așa cum s-a explicat la pct.1 al Cap.III, din prezenta decizie – având ca bază legală dispozițiile art.145, alin.2, lit.a), art.146, alin.1, lit.a), ale LEGII nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și Ordinului președintelui ANAF nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, art.3, alin.1), și 2):

- în trim IV 2006 și trim.IV 2007: lei TVA aferentă unor cheltuieli constatate ca fiind nedeductibile, nefiind efectuate în scopul unor operațiuni taxabile;

- în trim.II 2009: lei TVA aferentă unor cheltuieli efectuate cu costul mărfurilor achiziționate de la un furnizor declarat ca fiind inactiv.

4. Cu privire la accesoriile stabilite în sarcina petiționarei în cuantum total de lei (..... lei aferente impozitului pe profit datorat și lei aferente TVA)

În cazul necalculării și nevirării la termenele legale de plată a obligațiilor privind impozitului pe profit în cuantumul stabilit de organele de inspecție fiscală, au fost calculate accesoriile totale de lei, având ca bază legală dispozițiile art.116, alin1), și

alin.5), art.119, alin.1), art.120 alin.1) și alin.7), art.120 indice 1), alin.1) și alin.2), lit.c) ale OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă fiecărei perioade.

În situația nestabilirii și nevirării la termenele legale de plată a obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată în cuantumul stabilit de organele de inspecție fiscală, au fost calculate accesorii în cuantum de lei, având ca bază legală aceleași dispoziții (art.116, alin1), și alin.5), art.119, alin.1), art.120 alin.1) și alin.7), art.120 indice 1), alin.1) și alin.2), lit.c) ale OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă fiecărei perioade).

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, se rețin următoarele:

S.C. S.R.L. are domiciliul fiscal în municipiul, str., nr., bloc, scara, apt., județul Teleorman, cu CIF, activitatea desfășurată - cod CAEN – *Restaurante* -, asociat unic

1. Cu privire la obligația de plată principală stabilită suplimentar în sarcina petiționarei, în cuantum de lei reprezentând impozit pe profit

Cauza supusă soluționării este aceea dacă diferența de impozit pe profit în cuantumul contestat, stabilită de organele de inspecție fiscală, - prin neacceptarea la deducere a unor cheltuieli stabilite ca nefiind aferente operațiunilor taxabile, respectiv cheltuieli înregistrate cu costul mărfurilor aprovizionate de la un contribuabil inactiv, - este datorată, în condițiile în care autoarea cererii nu și-a exprimat nici un punct de vedere cu privire la *motivele de fapt și de drept* cu care să își susțină cererea, cu toate că i-au fost solicitate în scris.

În fapt, organul de revizuire, din analiza documentelor care constituie dosarul cauzei, raportat la cadrul legislativ aplicat de organele de inspecție fiscală, a rezultat stabilirea în sarcina firmei petiționare a unor obligații de plată suplimentare în cuantum de lei reprezentând impozit pe profit, ca urmare a neacceptării la deducere a unor cheltuieli stabilite ca nefiind aferente operațiunilor taxabile, și respectiv cheltuieli înregistrate cu costul mărfurilor aprovizionate de la un contribuabil inactiv.

Față de aceste constatări, autoarea cererii nu formulează nici un punct de vedere, deși prin Adresa nr./.....2011 transmisă petiționarei, de care a luat cunoștință la data de2011 sub semnătură, manifestându-și rolul activ, organul de soluționare a solicitat încadrarea acesteia în dispozițiile pct. 2.1. precum și a dispozițiilor pct.2.4. – 2.5. ale Ordinului nr.519/27.sept.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de A.N.A.F., publicat în Monitorul Oficial nr.893 din 06.10.2005, care prevăd ca în termenul legal de 5 zile de la comunicare, aceasta să completeze contestația cu *precizarea în clar a cuantumului sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe și accesorii ale acestora*, precum și prezentarea *motivelor de drept* pe baza cărora înțelege să și-o susțină. Organul de revizuire făcând și precizarea că în caz contrar, potrivit dispozițiilor în materie precizate anterior, cererea se considerată a fi

formulată împotriva întregului act administrativ fiscal, fiind totodată respinsă ca nemotivată.

În vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecătii, se reține că **în drept** sunt aplicabile următoarele dispoziții legale în materie:

ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003 (republicată**)** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007- :

ART. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

ART. 7

Rolul activ

(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

ART. 10

Obligația de cooperare

(1) Contribuabilul este obligat să coopereze cu organele fiscale în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de către acesta, în întregime, conform realității, și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute.

ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) (...) Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

ORDIN nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de **AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ** și publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 893 din 6 octombrie 2005:**

2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 (devenit art.206 după republicare) - Forma și conținutul contestației

2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile

pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.

2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.

12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 (devenit art.216 după republicare) - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

În condițiile date, în care petiționara nu a dat curs până la data emiterii prezentei decizii - și nerespectând termenul legal de 5 zile - solicitărilor legale întreprinse în scris de organele de revizuire, cu privire la specificarea în clar a cuantumului sumelor totale contestate, individualizate pe feluri de impozite, taxe și accesorii, și nefăcând nici o trimitere la *motivele de fapt și de drept* cu privire la acest capăt de cerere, urmează ca acesta să fie **respins ca nemotivat.**

Așa fiind, constatând lipsa argumentelor *de fapt și de drept* cu privire la acest capăt de cerere, care să vină în susținerea contestației, precum și obligația legală privind analiza cererii stict *în limitele sesizării* – organul de soluționare neputându-se substitui petentei -, potrivit dispozițiilor legale în materie citate -, soluția ce urmează a fi dată duce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia de impunere nr. F-TR/.....2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, respectiv obligarea la plată a sumelor stabilite suplimentar în sarcina petiționarei, în cuantum de lei - **impozit pe profit.**

2. Cu privire la obligațiile de plată principale stabilite suplimentar în sarcina petiționarei în cuantum de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată

Cauza supusă soluționării este aceea dacă diferența de TVA în cuantumul contestat, stabilită de organele de inspecție fiscală, - urmare a neacceptării la deducere a unor cheltuieli stabilite ca nefiind aferente operațiunilor taxabile, respectiv cheltuieli înregistrate cu costul mărfurilor aprovizionate de la un contribuabil inactiv, - este datorată, în condițiile în care autoarea cererii nu și-a exprimat nici un punct de vedere cu privire la *motivele de fapt și de drept* cu care să își susțină cererea, cu toate că i-au fost solicitate în scris.

În fapt, organul de revizuire, analizând documentele care constituie dosarul cauzei, raportat la cadrul legislativ invocat de organele de inspecție fiscală, a constatat stabilirea în sarcina firmei petiționare a unor obligații de plată suplimentare în cuantum de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, fiind aferentă unor cheltuieli neacceptate la deducere, nefiind aferente operațiunilor taxabile, și respectiv aferentă unor cheltuieli înregistrate cu costul mărfurilor aprovizionate de la un contribuabil inactiv.

Față de aceste constatări, autoarea cererii nici în acest caz nu formulează un punct de vedere, deși prin Adresa nr./.....2011 transmisă, de care a luat cunoștință la data de2011 sub semnătură, manifestându-și rolul activ, organul de soluționare a solicitat încadrarea acesteia în dispozițiile pct. 2.1. precum și a dispozițiilor pct.2.4. – 2.5. ale Ordinului nr.519/27.sept.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de A.N.A.F., publicat în Monitorul Oficial nr.893 din 06.10.2005, care prevăd ca în termenul legal de 5 zile de la comunicare, aceasta să completeze contestația cu *precizarea în clar a cuantumului sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe și accesorii ale acestora*, precum și prezentarea *motivelor de fapt și de drept* pe baza cărora aceasta înțelege să își susțină cererea. Organul de revizuire făcând și precizarea că în caz contrar, potrivit dispozițiilor în materie precizate anterior, cererea se considerată a fi formulată împotriva întregului act administrativ fiscal, fiind totodată respinsă ca nemotivată.

În vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecătii, se reține că **în drept** sunt aplicabile aceleași dispoziții legale în materie, așa cum au fost citate la Cap.III., pct.1, al prezentei decizii.

În aceste condițiile, în care petiționara nu a dat curs până la data emiterii prezentei decizii - și nerespectând termenul legal de 5 zile - solicitărilor legale formulate în scris de organele de revizuire, cu privire la specificarea în clar a cuantumului sumelor totale contestate, individualizate pe feluri de impozite, taxe și accesorii, și nefăcând nici o trimitere la *motivile de fapt și de drept* referitoare la acest capăt de cerere, prin contestația depusă, urmează ca acesta să fie **respins ca nemotivat**.

Așa fiind, constatând lipsa argumentelor *de fapt și de drept* cu privire la acest capăt de cerere, care să vină în susținerea contestației, precum și obligația legală privind analiza cererii strict în limitele sesizării – organul de soluționare neputându-se substitui petentei -, potrivit dispozițiilor legale în materie citate -, soluția ce urmează a fi dată duce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia de impunere nr. F-TR/.....2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, respectiv obligarea la plată a sumelor stabilite suplimentar în sarcina petiționarei, în cuantum de lei - taxa pe valoarea adăugată.

3. Cu privire la obligațiile de plată accesorii stabilite suplimentar în sarcina petiționarei, în cuantum total de lei (..... lei aferente impozitului pe profit datorat și lei aferente TVA)

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este legal investită a se pronunța dacă măsura stabilită de organele de inspecție fiscală, de obligare la plată a accesoriiilor în cuantum total de lei, are temei legal și se bazează pe probe recunoscute de lege, în condițiile în care contestatoarea nu motivează *în fapt și în drept* acest capăt de cerere.

În fapt, organul de revizuire, analizând documentele care constituie dosarul cauzei, raportat la cadrul legislativ aplicat de organele de inspecție fiscală, a rezultat stabilirea în sarcina firmei petiționare a unor obligații de plată suplimentare în cuantum total de lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor suplimentare de plată, - obligații fiscale principale de plată rezultate în urma neacceptării la deducere a unor

cheltuieli stabilite ca nefiind aferente operațiunilor taxabile, și respectiv cheltuieli înregistrate cu costul mărfurilor aprovizionate de la un contribuabil inactiv -.

În vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecării, se reține că **în drept** sunt aplicabile următoarele dispoziții legale în materie, avute în vedere cu ocazia inspecției fiscale:

ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă fiecărei perioade, care prevede:

ART. 116

Dobânzi

(1) *Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi (majorări de întârziere) și penalități de întârziere

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

(3) *Dobânzile se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

Art. 119 a fost modificat de pct. 9 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010:

Art. 119 va avea cuprinsul prevăzut la pct. 9 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010, începând cu data de 1 iulie 2010, conform alin. (1) al art. III din același act normativ.

ART. 120

Dobânzi (Majorări de întârziere)

(1) *Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

Art. 120 a fost modificat de pct. 9 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

(3) *Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

Art. 120¹ a fost introdus de pct. 11 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

Totodată în soluția ce urmează a fi dată, organul de revizuire reține ca fiind aplicabile și dispozițiile legale în materie citate la Cap.III., pct.1. al prezentei decizii, respectiv art.6-7, art.10, art.65, art.206, art.213 din ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală -, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct.2.1., pct.2.4.-2.5., pct.12.1., lit.b) ale **ORDINULUI nr. 519 din 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru

aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de [AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ](#).

În condițiile date, în care petiționara nu a dat curs până la data emiterii prezentei decizii - și nerespectând termenul legal de 5 zile - solicitărilor legale întreprinse în scris de organele de revizuire, cu privire la specificarea în clar a cuantumului sumelor totale contestate, individualizate pe feluri de impozite, taxe și accesorii, și nefăcând nici o trimitere la *motivele de fapt și de drept* cu privire la acest capăt de cerere, prin contestația depusă, urmează ca acesta să fie **respins ca neîntemeiat și nemotivat**, constatând în același timp faptul că dispozițiile legale avute în vedere de organele de inspecție fiscală sunt aplicabile speței deduse judecătii.

Soluția ce urmează a fi dată duce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia de impunere nr. F-TR/.....2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, cu privire la acest capăt de cerere, respectiv obligarea la plată a sumelor accesorii stabilite în sarcina petiționarei, în cuantum total de lei (**..... lei aferente impozitului pe profit datorat și lei aferente TVA**).

Ceea ce este accesoriu urmează situația a ceea ce este principal – *accessorium sequitur principalae* – adagiu latin aplicat speței deduse judecătii, exprimă dependența necesară a regimului juridic a unui drept, de regimul juridic al unui alt drept.

4. Cu privire la atacarea Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. din2011, prin care se dispune înregistrarea sumei de lei reprezentând pierdere fiscală, în evidențele firmei petiționare

Organul de revizuire se investetește cu soluționarea acestui capăt de cerere bazat pe dispozițiile ORDONANȚEI GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede la cap.II, art.209, alin.(1), lit.a):

CAP. II

Competența de soluționare a contestațiilor.

Decizia de soluționare

ART. 209

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsură, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene (...)

Cauza supusă soluționării este aceea dacă dispoziția de înregistrare a sumei de lei reprezentând pierdere fiscală, în evidențele firmei petiționare, are temei legal și se bazează pe probe recunoscute de lege, în condițiile în care petiționara – fără a motiva *în drept* punctul său de vedere -, susține că nu a avut cunoștință de faptul că furnizorul său de mărfuri a fost declarat **contribuabil inactiv.**

În fapt, în urma inspecției fiscale desfășurată, au fost puse în aplicare dispozițiile art.105, alin.(9), din ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și pct.102.7. al HOTĂRÂRII GUVERNULUI nr.1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a ORDONANȚEI GUVERNULUI nr. 92/ 2003, dispunându-se măsura înregistrării în Registrul de evidență fiscală diminuarea pierderii fiscale cu suma de lei.

Măsura în cauză dispusă este consecința faptului că la stabilirea profitului impozabil contribuabilul contestator a dedus costul mărfurilor aprovizionate de la agenți economici inactivi, precum și cheltuieli privind materiile prime neutilizate în scopul obținerii de venituri, măsură ce își regăsește temeiul de drept în dispozițiile art.21, alin.(4), litera r) și art.21, alin.(1), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În contradictoriu cu punctul de vedere al organului de inspecție fiscală, societatea comercială petiționară susține, fără a-și motiva *în drept* argumentația, că nu poate fi atrasă răspunderea sa, întrucât nu a avut cunoștință de faptul că SC SRL a fost *declarată contribuabil inactiv* începând cu data de2009, fapt pentru care solicită exonerarea de măsurile dispuse prin anularea actului administrativ fiscal atacat apreciat din acest motiv ca fiindca netemeinic și nelegal.

În soluția ce urmează a fi dată în capătul de cerere supus soluționării, organele revizuire rețin că **în drept** cauza își găsește soluționarea în dispozițiile legale ce urmează a fi citate:

ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) *Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.*

(9) *Contribuabilul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală.*

HOTĂRÂREA GUVERNULUI nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a *Ordonanței Guvernului nr. 92/2003* privind Codul de procedură fiscală – publicată în *MONITORUL OFICIAL nr. 651 din 20 iulie 2004* -:

102.1. *La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.*

102.7. *Măsurile, termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală potrivit art. 102 – devenit art.105 după renumerotare - alin. (9) din Codul de procedură fiscală vor fi aduse la cunoștința contribuabilului prin actul emis de organul de inspecție fiscală competent.*

LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare

ART. 11

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(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.

(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 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.

ART. 21

Cheltuieli

(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:

(...)

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.

ORDINUL nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de **AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ** și publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 893 din 6 octombrie 2005** - pct.2.4., 2.5, 12.1.- așa cum au fost citate la Cap.III., pct.1., al prezentei decizii.

ORDINUL nr. 363 din 25 martie 2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi emis de **AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**, și publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 236 din 9 aprilie 2009**:

Data intrării în vigoare : 9 aprilie 2009

ART. 1

Se aprobă Lista contribuabililor declarați inactivi, prevăzută în anexă.

ANEXĂ

LISTA contribuabililor declarați inactivi

Nr. crt.	Cod unic de înregistrare	Denumirea contribuabilului	Domiciliul fiscal	Organul fiscal Care a întocmit dosarul de declarare ca inactiv
<u>441</u>	<u>..... S.R.L.</u>	Jud. Ilfov, Sat, Oraș, Str., nr. Jud. Ilfov	DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI Ilfov

În consecință, societatea comercială petiționară, prin încălcarea dispozițiilor legale în materie citate, a înregistrat în evidența contabilă, cheltuieli care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv.

În condițiile date, în care petiționara nu a dat curs până la data emiterii prezentei decizii - și nerespectând termenul legal de 5 zile - solicitărilor legale întreprinse în scris de organele de revizuire, cu privire la specificarea *motivelor de drept* cu privire la acest capăt de cerere, prin contestația depusă, urmează ca acesta să fie **respins ca neîntemeiat și insuficient motivat**, constatând în același timp faptul că dispozițiile legale avute în vedere de organele de inspecție fiscală sunt aplicabile speței deduse judecătii.

Așa fiind, constatând lipsa argumentelor *de drept* cu privire la acest capăt de cerere, care să vină în susținerea contestației, precum și obligația legală privind analiza cererii stict în limitele sesizării – organul de soluționare neputându-se substitui petentei -, potrivit dispozițiilor legale în materie citate -, soluția ce urmează a fi dată duce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. din2011, prin care se dispune înregistrarea sumei de **lei reprezentând pierdere fiscală**, în evidențele firmei petiționare, respectiv în Registrul de evidență fiscală.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele aduse în susținere potrivit cu care nu a avut cunoștință de faptul că furnizorul său a fost declarat inactiv, atâta timp cât în acest sens a fost emis **ORDINUL nr. 363 din 25 martie 2009** pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi al **AGENȚIEI NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ** - publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 236 din 9 aprilie 2009**, începând cu data de2009 contribuabilul în cauză figurând pe *Lista contribuabililor declarați inactivi* la poziția 441.

Este de reținut că în soluția ce urmează a fi dată operează și principiului de drept **ignorantia legum excusat neminem / necunoașterea legii nu scuză pe nimeni**.

*
* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr.109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a HG nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Se respinge ca nemotivată contestația formulată de SC SRL Alexandria împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TR/.....2011** emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, menținându-se – în consecință – în sarcina petiționarei obligațiile de plată stabilite suplimentar în quantum total de **lei** reprezentând :

-impozit pe profit: lei;
-TVA : lei.

Art.2. Se respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de SC SRL împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TR/.....2011** emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, menținându-se – în consecință – în sarcina petitionarei obligațiile de plată accesorii stabilite în cuantum total de lei (**..... lei aferente impozitului pe profit datorat și lei aferente TVA**).

Art.3. Se respinge ca neîntemeiată și insuficient motivată contestația formulată de SC SRL împotriva **Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. din2011**, prin care se dispune înregistrarea sumei de lei reprezentând pierdere fiscală, în Registrul de evidență fiscală.

Art.4. Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art.5. Prezenta a fost redactată în 5 (cinci) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art.6. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

DIRECTOR EXECUTIV