



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE  
 ADMINISTRARE FISCALĂ



Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba  
 Biroul de soluționare a contestațiilor

**DECIZIA NR. 11 / 2011**  
 privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. M S.R.L.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba a fost sesizată de S.C. M S.R.L., cu sediul în..., cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr.../2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../2010, acte întocmite de Activitatea de inspecție fiscală Alba.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba cu nr...., și poartă semnătura reprezentantului legal certificată cu ștampila, fiind respectate prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere nr. .../2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../2010, prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei,
- majorări de întârziere pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei,
- taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei,
- majorări de întârziere aferente T.V.A. în sumă de ... lei.

Constatându-se că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură prevăzute O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Alba este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. M S.R.L. .

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

**I.** Prin contestația formulată, sunt invocate următoarele în susținerea cauzei:

Petenta contestă Decizia de impunere nr. .../2010, cu privire la obligațiile suplimentare de plată reprezentând:

- impozit pe profit de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei,
  - taxa pe valoarea adăugată de ... lei și majorări în sumă de ... lei,
- prezentând următoarele motive:

Conform evidenței fiscale de la Administrația Finanțelor Publice agentul economic este plătitor de impozit pe profit de la începutul activității.

S-a depus la termen Declarația 100 pe perioada controlată, întocmindu-se balanța de verificare și situații financiare anuale (bilanțul contabil și contul de profit și pierdere la 31.12. al fiecărui an fiscal).

Petenta contestă modul în care organele de control au determinat în anul 2006 impozitul pe profit, prin neluarea în considerare a facturilor emise de către P S.R.L., valoarea acestor bunuri fiind de ... RON , de către S.C. MC S.R.L., valoarea bunurilor de ... RON și I S.R.L., valoarea bunurilor de ... RON.

Apreciază că poziția organelor de inspecție fiscală de a nu lua în considerare ca și cheltuială contravaloarea mărfurilor livrate de către aceste societăți este injustă, datorită următoarelor considerente:

-în primul rând susține că - intrarea în rândul societăților inactive era o procedură greoaie și fără să fie adusă la cunoștința agenților economici ;

-în al doilea rând susține că - societatea M S.R.L. este cumpărător de bună credință și a înregistrat în contabilitate bunurile cumpărate și operațiunile de comercializare a acestora.

În consecință, contestă impozitul pe profit stabilit suplimentar în quantum de ...lei, precum și majorările de întârziere aferente impozitului suplimentar, în sumă de ...lei.

Pe aceleași considerente contestă și determinarea unui T.V.A. suplimentar de ... RON și a majorărilor de întârziere de ... RON, întrucât marfa procurată de la societățile de mai sus a fost înregistrată în contabilitate, iar operațiunile legate de vânzarea acestor bunuri sunt reflectate în evidența contabilă.

În concluzie, solicită să se analizeze motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal, adică a deciziei de impunere nr. .../2010 privind obligațiile suplimentare de plată, și să fie exonerată de la plata impozitului pe profit și a T.V.A. stabilite eronat de către organele de inspecție fiscală.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. .../2010 și Raportul de inspecție fiscală nr. .../2010, organele de specialitate din cadrul Activității de inspecție fiscală Alba, au consemnat următoarele:

**1.** Impozitul pe profit pentru perioada 05.09.2006-30.06.2009:

La verificarea modului de calcul, evidență și virare a impozitului pe profit s-au stabilit următoarele deficiențe:

1) În perioada 26.02.2008-29.06.2008 societatea consideră deductibil costul bunurilor achiziționate de la S.C. MC S.R.L., bunuri în valoare de ... lei, compuse din țevă cupru și calup zinc în condițiile în care S.C. MC S.R.L. este contribuabil declarat inactiv începând cu data de 26.02.2008 .

2) În perioada 30.10.2006 - 12.11.2006 societatea consideră deductibil costul bunurilor achiziționate la S.C. P S.R.L., bunuri în valoare de...lei, compuse din țevă alamă, bară alamă, plăci zinc, compresor în condițiile în care furnizorul a fost declarat inactiv începând cu data de 10.07.2006 și reactivat în data de 22.08.2007.

3) În perioada 20.08.2006 - 31.01.2007 societatea consideră deductibil costul bunurilor achiziționate de la S.C. I S.R.L., bunuri în valoare de... lei, compuse din lingou alamă, calup alamă, în condițiile în care furnizorul a fost declarat inactiv începând cu data de 10.07.2006, conform informațiilor obținute de organul de inspecție fiscală.

S-a constatat că vânzarea mărfii și descărcarea gestiunii au avut loc în aceeași perioadă de raportare în care s-a făcut aprovizionarea.

S-a stabilit că tranzacțiile efectuate cu aceste societăți - contribuabili declarați inactivi prin ordin al președintelui A.N.A.F., în perioada în care S.C. M S.R.L. a achiziționat marfă de la aceștia, nu pot fi luate în considerare.

Astfel, s-a stabilit că 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, sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal, în baza prevederilor art. 11, art. 19 și art. 21 alin. (4) lit. r) din Codul fiscal.

Echipa de inspecție fiscală, având în vedere prevederile art. 11 alin. (1<sup>2</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. r) din același act normativ, a recalculat profitul impozabil, respectiv impozitul pe profit din perioada 05.09.2006 - 30.06.2009, stabilind un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei, aferent căruia au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... Lei.

**2. Taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 07.09.2006-30.06.2009:**

T.V.A. deductibilă: Pentru exercitarea dreptului de deducere a T.V.A. s-a verificat modul de îndeplinire a condițiilor prevăzute de art. 145 și art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, și de H.G. nr. 44/2004 pct. 46.

T.V.A. deductibilă provine în special din: taxa datorată sau achitată din facturi fiscale pentru achiziția de tablă cupru, țevă cupru, calup zinc, sârmă cupru, lingou zinc, și taxa aferentă bunurilor pentru care se aplică măsuri de simplificare (deșeurile feroase și neferoase), potrivit art. 160 alin. (2) lit. c) și alin. (3) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

La verificarea T.V.A. deductibilă s-au stabilit următoarele deficiențe:

-În perioada 26.02.2008-29.06.2008 societatea a considerat deductibilă T.V.A. în sumă de ... lei, din facturi de aprovizionare bunuri (în valoare de ... lei) achiziționate de la S.C. MC S.R.L., în condițiile în care această societate este contribuabil declarat inactiv începând cu data de 26.02.2008.

-În perioada 30.10.2006-12.11.2006 societatea achiziționează de la S.C. P S.R.L. bunuri în valoare de ... lei, compuse din țevă alamă, bară alamă, plăci zinc, compresor, pentru care deduce T.V.A. în sumă de ... lei, în condițiile în care furnizorul a fost declarat inactiv începând cu data de 10.07.2006 și reactivat în data de 22.08.2007, conform informațiilor obținute de organul fiscal.

-În perioada 20.08.2006-31.01.2007 achiziționează de la S.C. I S.R.L., bunuri în valoare de ... lei, compuse din lingou alamă, calup alamă, pentru care

deduce T.V.A. în sumă de ... lei în condițiile în care furnizorul a fost declarat inactiv începând cu data de 10.07.2006.

S-a stabilit că s-au încălcat prevederile art. 146 alin. (1) lit. a) și art. 156 alin. (1), art. 158 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 46 (1) titlul VI din Normele de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. Nr. 44/2004, modificate și completate ulterior.

T.V.A. stabilită suplimentar în timpul controlului este în sumă de ... lei, cu majorări de întârziere de ... lei.

Pentru sumele stabilite suplimentar la impozitul pe profit și T.V.A., cu accesoriile aferente, s-a emis Decizia de impunere nr. .../2010, contestată de petentă.

### **III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:**

1. Referitor la capătul de cerere privind impozitul pe profit în sumă de... lei, cauza supusă soluționării este dacă cheltuielile cu mărfurile achiziționate de la furnizori inactivi sunt deductibile la calculul profitului impozabil, în condițiile în care operațiunile respective nu au la bază documente legal întocmite.

În fapt, în perioada 05.09.2006-30.06.2009 societatea a înregistrat în evidența contabilă ca deductibilă, suma totală de ... lei reprezentând cheltuieli de aprovizionare cu bunuri (lingou, țevă și bare de alamă, plăci de zinc, compresor, etc.) de la societăți declarate inactiv conform Ordinilor A.N.A.F și listelor contribuabililor declarați inactivi.

Inițial bunurile au fost înregistrate în contul 371 "Mărfuri", iar ulterior în contul 607 "cheltuieli cu mărfurile", pe măsura vânzării acestora fiind descărcate din gestiune.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit deoarece societatea a înregistrat în evidența contabilă facturi emise de societăți inactiv, ele neavând calitatea de documente justificative, fapt pentru care s-a majorat profitul impozabil, stabilindu-se impozit pe profit suplimentar, astfel: în sumă de ... lei pentru anul 2006, în sumă de ... lei pentru anul 2007, respectiv de ... lei pentru anul 2008.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 19 alin. (1) și art. 21 alin. (1) și alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

#### ***"ART. 19 Reguli generale***

***(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă***

*cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare. "*

*"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. "*

Totodată, în H.G. nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, se prevede:

*"Norme metodologice:*

*12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal. "*

Având în vedere cele de mai sus se reține că sunt deductibile la calculul profitului impozabil doar cheltuielile efectuate pentru obținerea de venituri, în baza unor documente justificative.

De asemenea, potrivit dispozițiilor legale sus menționate sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în baza unor documente emise de un contribuabil inactiv.

În consecință, facturile în baza cărora societatea a înregistrat mărfurile, nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece la art. 3 alin. (1) și (2) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, se specifică:

*"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. "*

Prin urmare, facturile fiscale pentru mărfuri achiziționate de la contribuabili inactivi nu pot avea calitatea de document justificativ pentru a fi înregistrate în evidența contabilă.

La art. 11 alin. 1<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

*"(1^1) 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.*

*"(1^2) 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 va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin."*

Având în vedere prevederile legale sus menționate precum și documentele existente la dosarul cauzei se reține că organele de inspecție fiscală în mod legal nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile cu mărfurile achiziționate de la societăți inactive, fapt pentru care contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru capătul de cerere privind impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei.

2.Referitor la suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Alba - prin biroul de soluționare a contestațiilor - este să se pronunțe dacă aceasta a fost stabilită legal, în condițiile în care este aferentă achizițiilor de mărfuri de la furnizori inactivi :

În fapt, **S.C. M S.R.L.** a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de... lei, aferentă unor facturi de achiziții de mărfuri de la societăți furnizoare ce nu sunt înregistrate în scopuri de T.V.A. la data emiterii facturilor respective.

Organele de inspecție fiscală, prin raportul de inspecție fiscală nr. ../.2010 nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei pe considerentul că facturile în cauză nu îndeplinesc calitatea de document justificativ pentru exercitarea dreptului de deducere a T.V.A., furnizorii respectivi fiind declarați inactivi în perioada în care S.C. M S.R.L. a achiziționat marfă de la aceștia.

Prin acțiunea formulată petenta contestă neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată motivând că mărfurile au fost achiziționate de la furnizori cu facturi, iar intrarea în rândul societăților inactive era o procedură greoaie și fără să fie adusă la cunoștința agenților economici.Consideră că are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată de pe facturile primite de la societățile în cauză, în perioada verificată, întrucât este un cumpărător de bună credință care a înregistrat în contabilitate bunurile cumpărate și operațiunile de comercializare a acestora.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care precizează:

*"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.*

*(1<sup>^</sup>1) 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>^</sup>2) 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 va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin. "*

coroborate cu prevederile art. 3 alin. 1 și alin. 2 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, conform căruia:

*"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. "*

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că achizițiile efectuate de societate, în baza unor facturi emise de societăți după data declarării acestora ca inactive, nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, fapt pentru care pentru documentele respective societatea nu poate beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, pentru a analiza relațiile comerciale ale contestatoarei cu agenții economici neplătitori de T.V.A. se rețin prevederile art. 126 alin. (1), art. 127 alin. (1), art. 146, art. 153 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*"ART. 126 Operațiuni impozabile*

*(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

*a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;*

*b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;*

*c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare; "*

*“ART. 127 Persoane impozabile și activitatea economică*

*(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități. ”*

*“ART. 146 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, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”*

*“ART. 153 Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA*

*(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125<sup>^</sup>1 alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, (...);*

*Totodata, la art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003, se prevede:*

*“ART. 155 Facturile fiscale (1) Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, are obligația să emită factură fiscală pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate, către fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, precum și contribuabilii inactivi, ale căror certificate de înregistrare fiscală au fost suspendate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate către altă persoană, în orice documente emise. În situația în care contribuabilii inactivi menționați emit facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, beneficiarii nu au dreptul să își exercite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrise în documentele respective. (...)”*

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că o persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor aprovizionate de la o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, iar pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele său, de către persoane înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

În speță, sunt incidente și prevederile art. 6 din Legea contabilității nr. 82 /1991 R, care precizează:

*“ART. 6(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza*



*înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

*(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."*

Se reține că documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea atât a persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat cât și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-a reținut că societatea și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi fiscale emise de societăți neimpozabile din punct de vedere al T.V.A. Însă, conform prevederilor legale citate anterior, contribuabilul declarat inactiv nu are dreptul de a utiliza facturi fiscale, alte documente sau formulare, iar în cazul nerespectării acestei interdicții, acestea nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, în sensul că autoritățile fiscale nu iau în considerare aceste tranzacții.

Pe cale de consecință, taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile înregistrate în evidența contabilă de către contestatoare, emise de contribuabili declarați inactivi, nu poate fi dedusă, așa cum se precizează explicit la art. 155 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, anterior citat.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei conform cărora nu a avut cunoștință că societățile erau inactice, întrucât se are în vedere principiul de drept conform căruia "necunoașterea legii nu te exonerează de răspundere". În acest sens, prevederile art. 7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 575/2006 stipulează:

*"(1) Contribuabilii declarați inactivi vor fi înscriși în Lista contribuabililor declarați inactivi (anexa nr. 2), iar contribuabilii cărora le încetează starea de inactivitate vor fi cuprinși în Lista contribuabililor reactivați (anexa nr. 3).*

*(2) Listele menționate la alin. (1) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), la secțiunea "Informații contribuabili".*

*(3) Lista contribuabililor declarați inactivi și Lista contribuabililor reactivați vor fi actualizate, de regulă, lunar. "*

Verificând în baza de date a Ministerului Finanțelor Publice, pe site-ul [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), situația agenților economici furnizori ai petentei, organul de control a constatat că acele societăți comerciale erau declarate "contribuabili inactivi" astfel: P S.R.L. și I S.R.L. la data de 10.07.2006, conform Ordinului ANAF nr. 447/2006, iar MC S.R.L. data de 26.02.2008, conform Ordinului ANAF nr. 134/2008.

La data declarării ca inactivi a acestor contribuabili, erau în vigoare prevederile art. 78(5) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, care dispun că aceștia sunt declarați inactivi în următoarele condiții:

*"(5) Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, care, în toate cazurile, în decurs de 12 luni consecutive, nu au depus declarații fiscale și situații financiare, nu au efectuat plăți datorate către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și cărora, la cerere, nici nu li s-a aprobat de către organul fiscal competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor lor fiscale, vor fi trecuți într-o evidență specială."*

În baza atribuțiilor sale, precum și în temeiul art. 11(1) din Codul fiscal, organul de inspecție fiscală a investigat fiscal realitatea tranzacțiilor efectuate între contestatoare și partenerii săi de afaceri, transmitând solicitări de control încrucișat către D.G.F.P. a județelor în a căror rază aveau sediul furnizorii înscrisi în facturile deținute de petentă. S-a constatat că o parte din aceștia nu au avut un comportament fiscal corect, în sensul că nu au depus declarații fiscale și situații financiare, motiv pentru care au fost declarați inactivi.

Având în vedere comportamentul fiscal al partenerilor de afaceri ai contestatoarei și faptul că erau declarați inactivi, organul de inspecție fiscală în mod legal nu a luat în considerare aceste tranzacții.

Având în vedere dispozițiile legale sus menționate, se reține că facturile respective nefiind emise de persoane impozabile din punct de vedere al T.V.A., nu constituie documente legale cu care societatea poate justifica dreptul de deducere a T.V.A..

T.V.A. dedusă de către petentă din facturile în cauză, nu a fost colectată, furnizorii fiind declarați inactivi. Prin urmare, organele de inspecție fiscală constatând neîndeplinirea de către petentă a obligației de verificare a partenerilor de afaceri, listele contribuabililor inactivi fiind publice, în mod legal au procedat la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Având în vedere motivele de fapt și de drept reținute, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

**3.** Referitor la sumele reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și T.V.A, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Alba - prin biroul de soluționare a contestațiilor - este să se pronunțe dacă societatea datorează aceste sume în condițiile în care nu a achitat la termen debitele datorate.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2010, s-a stabilit că pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit și a T.VA stabilite suplimentar societatea datorează majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și majorări de întârziere aferente T.V.A..

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*"ART. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

*ART. 120 Majorări de întârziere*

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

Deoarece în sarcina S.C. M S.R.L. a fost reținută diferența de impozit pe profit suplimentar și T.V.A. suplimentară de plată, aceasta datorează și sumele accesorii în raport cu debitele, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", fapt pentru care se constată că în mod legal organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și T.V.A., contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (1) din O.G. 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. M S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr. .../.2010, pentru:

-impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei, cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei,

-taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, cu majorări de întârziere aferente T.V.A. în sumă de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003R, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu ale art. 11 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**