



DECIZIA nr. 82/09.07.2012
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "M" S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P..... sub nr./20.06.2012

Cu adresa nr./28.06.2012, înregistrată la registratura generală sub nr. 11603/29.06.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului.... a fost sesizată, de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 din cadrul D.G.F.P....., cu privire la contestația formulată de **S.C. "M" S.R.L. CUI RO**, cu sediul în...., str.. bloc .., sc. ..., et. 1 ap. ..., județul...., înmatriculată la Registrul Comerțului.... sub nr. J37/.../1..., împotriva **Deciziei de impunere nr. F-VS ... privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din 30.04.2012.**

Contestația are ca obiect suma de X lei, reprezentând:

- **impozit pe profit în sumă de x1 lei;**
- **dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de xx1 lei;**
- **penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de xx2 lei;**
- **TVA în sumă de x2 lei;**
- **dobânzi aferente TVA în sumă de xxx1 lei;**
- **penalități de întârziere aferente TVA în sumă de xxx2 lei.**

Actele administrativ fiscale atacate au fost comunicate, pe bază de semnătură, la data de 25.05.2012, *domnului CP – în calitate de director al S.C. "M" S.R.L.*, potrivit adresei nr./02.05.2012, existentă în copie la dosarul cauzei, fiind respectat termenul legal de 30 de zile pentru formularea contestației prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicată, aceasta fiind depusă la registratura generală a D.G.F.P..... în data de 20.06.2012 sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr. .../27.06.2012, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului.... - Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care se propune respingerea contestației formulate de S.C. "M" S.R.L....., ca neîntemeiată și totodată se precizează că nu s-a întocmit plângere penală împotriva contribuabilului.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, S.C. "M" S.R.L..... arată că nu este de acord cu plata sumei de X lei reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. F VS..../30.04.2012 , precizând următoarele:

- În urma verificării efectuate la impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2008-31.12.2012 și pentru taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.03.2008-29.02.2012 organele de inspecție fiscală „au stabilit că societatea a achiziționat reviste și ziare de la

S.C. "MGC" S.R.L. /S care a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 30.05.2011, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2073/13.05.2011.

- Urmare acestor constatări, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențele de obligații fiscale principale datorate, reprezentând impozit pe profit în sumă de x1 lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de x2 lei și accesorii aferente acestora în sumă totală de acc lei (xx1 lei+xx2 lei+xxx1 lei+xxx2 lei).

- Organele de inspecție fiscală, încălcând prevederile art. 6, și art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală nu au exercitat rolul activ și soluția adoptată nu este întemeiată pe constatări complete așa cum obligau aceste prevederi neluând în considerare faptul că reprezentanții legali ai S.C. "MGC" S.R.L IS au susținut că sunt înregistrați în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați dintr-o eroare materială a DGFP IS.

- Relațiile comerciale dintre S.C. "M" S.R.L..... și S.C. "MGC" S.R.L IS au avut loc din anul 2008 și până în prezent (după data controlului fiscal) întărite prin încheierea în luna iulie 2011 a unui contract comercial, anexat în copie, emiterea a sute de avize și facturi în perioada 01.06.2011-29.02.2012 de către S.C. "MGC" S.R.L IS constituie premise, în a accepta, cel puțin până la proba contrarie, poziția reprezentanților S.C. "MGC" S.R.L IS că au fost înregistrați în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați dintr-o eroare materială ceea ce sugerează faptul că inspectorii fiscali nu au aplicat „Rolul activ” impus de lege, în sensul că trebuiau să suspende controlul la S.C. "M" S.R.L..... și să se sesizeze din oficiu, să verifice, prin metode științifice, situația reală a S.C. "MGC" S.R.L IS și după aceea să adopte soluția impusă de lege.

- Reprezentanții S.C. "MGC" S.R.L le-au mai precizat că ANAF-DGFP IS nu a respectat procedurile legale de înștiințare și de notificare privind includerea societății pe lista contribuabililor inactivi/reactivați, în această perioadă au toate declarațiile depuse la zi și nu au datorii restante la bugetul consolidat al statului iar S.C. "M" S.R.L. nu dispune de pârghii legale necesare pentru a demonstra că cele precizate de S.C. "MGC" S.R.L sunt adevărate sau false.

- Ordinul președintelui ANAF nr./13.05.2011, în baza căruia S.C. "MGC" S.R.L a fost declarată contribuabil inactiv nu se găsește pe site-ul oficial al ANAF la rubrica legislație și nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României și prin urmare S.C. "M" S.R.L. „nu a putut afla în timp real, din surse autorizate, că S.C. "MGC" S.R.L este declarat contribuabil inactiv”.

II. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS .../30.04.2012 a fost întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS---- din data de 30.04.2012 pentru suma totală de Sts lei, din care impozitul pe profit în sumă de stp lei, dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de xx1 lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de xx2 lei, TVA în sumă de Stvas lei, dobânzi aferente TVA în sumă de xxx1 lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de xxx2 lei.

Motivele de fapt invocate pentru debitele stabilite și întocmirea deciziei de impunere nr. F VS.../30.04.2012, sunt următoarele:

1. Cu privire la impozitul pe profit:

Perioada verificată: 01.01.2008-31.12.2011.

- în anul 2010 contribuabilul nu a înregistrat factura seria MVS nr. ----/11.10.2010 în sumă de 1.860 lei din care TVA în sumă de 360 lei pentru care s-au stabilit venituri suplimentare în sumă de 1.500 lei;

- în perioada verificată societatea a efectuat achiziții (ziare și reviste) de la S.C. "MGC" S.R.L IS cod fiscal ----- care a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 30.05.2011, conform OPANAF nr. 2073 din 13.05.2011 și conform prevederilor art. 11 alin. (1) și alin. (1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile cu costul mărfurilor provenite de la S.C. "MGC" S.R.L.

IS (Anexa nr. 3 pag. 1-13 și anexele de la nr. 4 la nr. 11 la R.I.F nr. F-VS----/30.04.2012 privind aceste achiziții din perioada 01.06.2011-29.02.2012) sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

Motive de drept invocate: art. 11 alin. (1), alin. (1¹), art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 22 lit.a) lit. și b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au calculat impozitul pe profit datorat suplimentar de către S.C. "M" S.R.L. în sumă de stp lei din care 240 lei pentru anul 2010 și x1 lei pentru anul 2011 pentru care s-au calculat conform art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare dobânzi pentru perioada 25.01.2011-25.04.2012 în sumă de xx1 lei și penalități în sumă de xx2 lei.

2. 1. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

Perioada verificată: 01.01.2008-29.02.2012.

- în anul 2010 contribuabilul nu a înregistrat factura seria MVS nr. ----/11.10.2010 în sumă de 1.860 lei din care TVA în sumă de 360 lei;

- societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de ziare și reviste în sumă de 120.215 lei din care TVA în sumă de x2 lei (Anexa nr. 3 pag. 1-13 și anexele de la nr. 4 la nr. 12 la R.I.F nr. F-VS----/30.04.2012) din perioada 01.06.2010-29.02.2012 în baza facturilor emise de S.C. "MGC" S.R.L IS cod fiscal -----, societate declarată contribuabil inactiv începând cu data de 30.05.2011, conform OPANAF nr. 2073 din 13.05.2011 în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1), alin. (1²) și art. 145 alin. (2), și alin. (4¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45 alin. (4) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sarcina S.C. "M" S.R.L. în sumă de Stvas lei din care 360 lei pentru anul 2010 și x2 lei pentru perioada 01.06.2011-29.02.2012 și au calculat, în baza art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi pentru perioada 25.01.2011-25.04.2012 în sumă de xxx1 lei și penalități de întârziere (15%) în sumă de xxx2 lei.

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

Perioada supusă verificării:

- impozit pe profit: 01.01.2008-31.12.2011;
- taxa pe valoarea adăugată: 01.03.2008-29.02.2012.

Urmare inspecției fiscale desfășurată în perioada 13.04.2012-27.04.2012 a cărei rezultate au fost consemnate în Raportul de Inspecție Fiscală nr. F-VS----/30.04.2012, A.I.F..... a emis decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS .../30.04.2012, prin care s-au stabilit în sarcina S.C. "M" S.R.L. obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de Sts lei din care impozit pe profit în sumă de stp lei, dobânzi în sumă de xx1 lei și penalități de întârziere în sumă de xx2 lei aferente impozitului pe profit, taxă pe valoarea adăugată în sumă de S tva s lei, dobânzi în sumă de xxx1 lei și penalități de întârziere în sumă de xxx2 lei, decizie împotriva căreia societatea formulează contestația privind suma de X lei, din care impozit pe profit în sumă de x1 lei, dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de xx1 lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de xx2 lei, TVA în sumă de x2 lei, dobânzi aferente TVA în sumă de xxx1 lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de xxx2 lei.

Direcția Generală a Finanțelor publice a județului... prin Compartimentul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei obligațiile suplimentare de plată în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit în sumă de x1 lei, dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de xx1 lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de xx2 lei, TVA în sumă de x2 lei, dobânzi aferente TVA în sumă de xxx1 lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de xxx2 lei, în condițiile în care societatea a efectuat tranzacții comerciale cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui A.N.A.F.

În fapt, în perioada 01.06-31.12.2011, S.C. "M" S.R.L. a achiziționat ziare și reviste în sumă de zzz lei din care TVA în sumă de tvaz și în perioada 01.01-29.02.2012 în sumă de zzz1 lei din care TVA în sumă de tvaz2 lei în baza facturilor emise de S.C. "MGC" S.R.L. IS CUI -----.

Potrivit O.P.A.N.A.F nr. 2073/13.05.2011, S.C. "MGC" S.R.L. a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 30.05.2012 și i s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.06.2011.

Făcând aplicațiunea prevederilor art. 11, alin. (1²), art. 21 alin. (4) lit. r) și art. 145, alin. (2) și alin. (4¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare facturile emise de S.C. "MGC" S.R.L. IS în perioada 01.06.2011-31.12.2011 pentru stabilirea cheltuielilor deductibile la calculul profitului impozabil aferent exercițiului fiscal 2011 și nu au acordat drept de deducere pentru TVA înscrisă în facturile fiscale emise de această societate în perioada 01.06.2011-29.02.2012.

Astfel, pentru anul 2011, organele de inspecție au calculat impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de x1 lei și pentru perioada 01.06.2011-29.02.2012 TVA suplimentară de plată în sumă de x2 lei.

Pentru neplata la termenele scadente a **impozitului pe profit** în sumă de **stp lei** s-au calculat dobânzi în sumă de **xx1 lei**, până la data de 25.04.2012, și penalități de întârziere în cotă de 15% în sumă totală de **xx2 lei** iar pentru neplata la termenele de scadență a **TVA de plată** datorată în sumă de **Stvas lei**, dobânzi în sumă de **xxx1 lei**, până la data de 25.04.2012 și penalități de întârziere în cotă de 15% în sumă totală de **xxx2 lei** potrivit prevederilor art. 120 și art. 120¹, alin. (1) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Reprezentantul **S.C. "M" S.R.L.** susține că nu a putut lua la cunoștință despre faptul că partenerul său comercial a fost declarat inactiv, în sensul că nu a avut posibilitatea legală de a putea verifica situația acestuia iar reprezentanții S.C. "MGC" S.R.L. IS, la rândul lor i-au precizat că societatea a fost trecută în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați dintr-o eroare materială a D.G.F.P. IS și fără respectarea procedurilor de notificare și înștiințare.

În drept, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

- art. 11 alin. (1²):

(1²) „[...] nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. 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 alin. (4) lit. r):

“(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”.

art. 146, alin. (1), lit. a):

“(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”

Totodată, art. 3, alin. (1) și (2) din OPANAF nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(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.”

Potrivit normelor legale mai sus citate, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și prin urmare nu se acordă drept de deducere pentru cheltuielile cu bunurile și serviciile achizitionate de la un contribuabil inactiv iar TVA înscrisă pe facturile emise de un furnizor al cărui certificat de înregistrare fiscală în scopuri de TVA a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nu este deductibilă.

În soluționarea favorabilă a cauzei nu se poate reține motivația contestatoarei precum că relațiile contractuale dintre S.C. "M" S.R.L..... și S.C. "MGC" S.R.L. IS datează din anul 2008 și în anul 2011 au fost întărite prin încheierea contractului nr. 15/01.07.2011, anexat în copie la dosar, deoarece organele de inspecție fiscală în mod corect și legal nu s-au pronunțat referitor la realitatea tranzacțiilor și proveniența bunurilor, ci nu au acceptat la deducere tranzacțiile cu un contribuabil declarat inactiv, după cum prevede legea și au stabilit că doar T.V.A. dedusă în sumă de x2 lei în perioada 01.06.2011-29.02.2012 nu poate fi admisă la deducere și totodată numai cheltuielile cu mărfurile în sumă de cm lei din perioada 01.06.2011-31.12.2011 sunt nedeductibile. **Este evident faptul că, analiza efectuată de organul de inspecție fiscală privind determinarea cheltuielilor nedeductibile fiscal și a T.V.A. neadmisă la deducere a vizat perioada de după 01.06.2011 și nu anterior.**

Se reține că, potrivit O.P.A.N.A.F nr. 2073/13.05.2011, S.C. "MGC" S.R.L. a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 30.05.2012 și i s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.06.2011, dată de la care toate tranzacțiile acestei societăți nu mai pot fi luate în considerare de organele fiscale.

Declararea stării de inactivitate fiind anterioară efectuării tranzacțiilor cu S.C. "M" S.R.L..... aceasta din urmă nu poate beneficia de dreptul de deducere a TVA în baza facturilor emise de S.C. "MGC" S.R.L. și în același timp cheltuielile cu bunurile și servicii provenite de la această societate sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit în perioada 01.06.2011-29.02.2012.

Referitor la susținerea contestatoarei că nu a putut lua la cunoștință despre faptul că partenerul său comercial a fost declarat inactiv, în sensul că nu se oferă posibilitatea legală de a-i putea verifica situația, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât lista contribuabililor declarați inactivi și actele normative prin care aceștia sunt declarați inactivi sunt publice, afișate pe site-ul A.N.A.F. care poate fi accesat fără nici o restricție, iar potrivit unui principiu de drept consacrat *“nimeni nu poate invoca necunoașterea legii”*.

Se reține totodată că în data de 13.05.2011 ANAF- Direcția Generală de Proceduri pentru administrarea veniturilor a întocmit Procesul verbal privind îndeplinirea procedurii

de comunicare prin publicitate a Listei contribuabililor declarați inactivi nr. 874628, conform art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a OPANAF nr. 2073/13.05.2012 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi pe site-ul ANAF și la sediul instituției din B, sector 5, str. nr. 17, listă în care la nr. crt.----se regăsește S.C. "MGC" SRL CIF -----.

De asemenea, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei nici motivația contestatoarei precum că reprezentanții S.C. "MGC" S.R.L. IS susțin că au fost înregistrați în Registrul contribuabililor activi reactivați dintr-o eroare materială a D.G.F.P. IS contribuabilul având toate declarațiile depuse la zi, AFP IS nu a respectat procedurile legale de înștiințare, de notificare privind includerea lor în acest registru deoarece în primul rând nu este susținută cu documente și în al doilea rând, în general administratorii societăților comerciale nu se pot disculpa că nu au cunoștință de faptul că acestea pot fi declarate inactiv, și mai mult acest lucru face dovada necunoașterii legislației, în speță a O.P.A.N.A.F nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi conform căreia *"În evidența contribuabililor declarați inactivi, potrivit prevederilor art. 78 alin. (5) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, parte componentă a Registrului contribuabililor, sunt înscrși contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, care îndeplinesc cumulativ următoarele criterii:*

- nu au depus nicio declarație pe parcursul unui semestru calendaristic;

- nu li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu)";

Reprezentanții societății comerciale care a fost declarată contribuabil inactiv, în speță S.C. "MGC" S.R.L. IS ar fi trebuit să cunoască din propria evidență faptul că nu a depus declarații fiscale începând cu martie 2008 și până la data de 01.06.2012 când a depus la organul fiscal deconturile trimestriale de taxă pe valoarea adăugată perioada martie 2009-septembrie 2011, declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru perioada martie 2008-iunie 2011, decembrie 2011 și martie 2012 și declarațiile privind impozitul pe profit pentru anii 2008-2011;

- Art. 78¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează:

"(1) Contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică se declară inactivi și acestora le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1¹) și (1²) din Codul fiscal dacă se află în una dintre următoarele situații:

a) nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege";

- OPANAF nr. 2073/13.05.2011 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, în care la nr. crt. se regăsește S.C. "MGC" SRL CIF ----- a fost comunicat în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Critica adusă de către contestatoare prin care arată că organul de inspecție fiscală nu și-a exercitat rolul său activ este nefondată deoarece din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că acesta a procedat în conformitate cu prevederile art. 6 și 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală invocate și de petentă în sensul că a apreciat, în limitele atribuțiilor și competențelor sale, relevanța stărilor de fapt fiscale și a adoptat o soluție admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză și anume a constatat că S.C. "MGC" SRL CIF ----- a fost declarată contribuabil inactiv prin OPANAF nr. 2073/13.05.2011 și ignorând prevederile legale în perioada 01.06.2011-29.02.2012 a emis facturi fiscale care însă nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Astfel se poate reține că organul fiscal a examinat în mod obiectiv starea de fapt, a

decis corect asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele cazului examinat în limitele prevăzute de lege.

În speță, se reține că inspecția fiscală a respectat prevederile art. 94 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;”

Având în vedere obiectul și funcțiile inspecției fiscale organul de soluționare reține că utilizând în mod legal baza de date a A.N.A.F. și D.G.F.P. IS și analizând aprovizionările cu ziare și reviste de la S.C. "MGC" IS a constatat că această societate a fost declarată contribuabil inactiv, începând cu data de 31.05.2011 în conformitate cu prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au considerat drept cheltuială nedeductibilă fiscal suma de cm lei, la calculul profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit datorat pentru perioada 01.06.2011-31.12.2011 și totodată nu au admis la deducere a TVA în sumă de x2 lei în baza facturilor emise de S.C. "MGC" S.R.L. în perioada 01.06.2011-29.02.2012.

Având în vedere faptul că inspecția fiscală are ca obiect *verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora*, organele de inspecție fiscală au stabilit în mod corect și legal suma de cm lei, drept cheltuieli nedeductibile fiscal pentru semestrul II-2011 reprezentând contravaloarea cheltuielilor înregistrate urmare a achizițiilor din facturile emise de un contribuabil declarat inactiv și totodată nu au admis la deducere TVA în sumă de x1 lei aferentă facturilor emise de un contribuabil inactiv.

În contextul celor învederate, a actelor și documentelor aflate la dosarul cauzei și

conform datelor prezentate în Anexa nr. 3 pag. 1-13 și anexele de la nr. 4 la nr. 12 la R.I.F nr. F-VS----/30.04.2012 se constată că în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil și implicit impozitul pe profit datorat precum și taxa pe valoarea adăugată de plată în condițiile în care S.C. "M" S.R.L. s-a aprovizionat cu bunuri de la un contribuabil inactiv, stabilind astfel, pentru perioada verificată, impozitul pe profit suplimentar de plată în sumă de x1 lei și TVA de plată în sumă de x2 lei.

Pe cale de consecință, contestația formulată de S.C. "M" S.R.L..... privind suma de x1 lei, cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar, și TVA în sumă de x2 lei se privește ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.

Accesoriile în sumă totală de acc lei calculate pentru neachitarea la termenele scadente a diferențelor de obligații fiscale principale, în speță a impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată pentru perioada 01.01.2008-31.12.2011 în sumă de stp lei și a tva de plată în sumă de S tva s lei pentru perioada 01.01.2008-29.02.2012, potrivit art.119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă măsură accesorie, conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul " și ca urmare contestatoarea datorează și acest debit pentru perioada verificată și în consecință, contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale citate mai sus coroborate cu art. 205, art. 206, art. 207, art. 209 și art. 216, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse de S.C. "M" S.R.L. V împotriva Deciziei de impunere nr. F-VS .../30.04.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS----/30.04.2012 pentru **suma de X lei**, reprezentând:

- **impozit pe profit în sumă de x1 lei;**
- **dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de xx1 lei;**
- **penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de xx2 lei;**
- **TVA în sumă de x2 lei;**
- **dobânzi aferente TVA în sumă de xxx1 lei;**
- **penalități de întârziere aferente TVA în sumă de xxx2 lei.**

Decizia nr. 82/09.07.2012 se comunică în conformitate cu prevederile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 contestatoarei și organului de inspecție fiscală.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul.... în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

ec. -----