

DECIZIE nr. 147/ 2011
privind solutionarea contestației formulate de
SC B SRL cu sediul in M, inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr. ../2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. ../2011, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. din 2011, asupra contestatiei formulate de SC B SRL cu sediul in M, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ../2011.

Obiectul contestației îl constituie o parte din masurile stabilite prin decizia de impunere nr. /...2011 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, întocmită în baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-GJ ../2011, respectiv suma totala de ... lei compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata ;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **22.09.2011** și data înregistrării contestației respectiv **12.10.2011**, așa cum reiese din amprenta ștampilei registraturii D.G.F.P. Gorj aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205,art.206, art.207 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații este investită să soluționeze contestația formulată SC B SRL Motru.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ /2011, SC B SRL Motru invocă in esenta, în susținerea cauzei următoarele argumente:

Contribuabilul nu este de acord cu diferențele stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala deoarece considera ca o parte din furnizorii de marfuri considerati ca incativi „nu erau inregistrati in acea perioada ca inactivi in Monitorul Oficial, neavand cunostiinta la data achizitionarii de marfuri ca furnizorii mentionati de consilierii fiscali se regaseau in Monitorul Oficial ca si contribuabili inactivi.”

Pentru aceste motive, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si restituirea sumei totale de ... lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../2011, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza constatarii din Raportul de inspectie fiscala F-GJ .../...2011, s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare datorate de SC B SRL Motru dupa cum urmeaza:

- ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar de plata ;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe profit, in suma de ... lei si o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri, aferente facturilor fiscale emise in perioada ianuarie 2010 – iunie 2011, de catre diversi furnizori care in perioada respectiva figurau inscrisi in Lista contribuabililor declarati inactivi, prin ordin al Presedintelui A.N.A.F.

Pentru debitele stabilite suplimentar reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala au calculat **accesorii aferente** in suma de ... lei pentru impozitul pe profit, respectiv ... lei pentru taxa pe valoarea adugata.

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

1) Referitor la suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, D.G.F.P. Gorj, prin Biroul solutiei contestatiei, este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare datoreaza aceasta suma reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri, in

condițiile în care societățile furnizoare sunt cuprinse în lista contribuabililor inactivi.

În fapt, societatea contestatoare a dedus la calculul profitului impozabil suma de ... lei aferentă cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri în baza facturilor emise de diversi furnizori, societăți care figurează înscrisi în Lista contribuabililor declarați inactivi, prin ordin al Președintelui A.N.A.F., după cum urmează:

- factura fiscală nr. .../2010 în suma de ... lei emisă de SC A SRL București (CUI), ce figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscală nr. .../2010 în suma de ... lei emisă de SC Y SRL București (CUI), ce figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscală nr. /2010 în suma de ... lei emisă de SC Q SRL București (CUI), ce figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscală nr. .../2010 în suma de ... lei emisă de SC H SRL București (CUI ...figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscală nr. .../2010 în suma de ... lei emisă de SC K SRL București (CUI), ce figurează ca inactiv din data de 07.10.2010 în baza O.P.A.N.A.F. nr.2499/2010;
- factura fiscală nr. .../2010 în suma de ... lei emisă de SC .. SRL București (CUI ..), ce figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscală nr. .../2010 în suma de ... lei emisă de SC D SRL București (CUI), ce figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscală nr. .../18.06.2010 în suma de ... lei emisă de SC A SRL București (CUI), ce figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscală nr. .../2010 în suma de ... lei emisă de SC S SRL București (CUI ...), ce figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscală nr. .../2010 în suma de ... lei emisă de SC R SRL București (CUI), ce figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscală nr. .../2010 în suma de ... lei emisă de SC B SRL București (CUI), ce figurează ca inactiv din data de 11.06.2009 în baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;

- facturile fiscale nr. .../21.03.2010 in suma de ... lei, .../22.03.2010 in suma de ..., 26.03.2010 in suma de ... lei emisa de SC S SRL Bucuresti (CUI), societate radiata la data de 20 iulie 2001;
- facturile fiscale nr. .../2010 in suma de ... lei, ... /2010 in suma de ... lei, .../01.02.2010 in suma de ... lei, emisa de SC .. MR SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 22.08.2007 publicat in Monitorul Oficial nr.576/2007;
- factura fiscala nr. .../2010 in suma de ...lei emisa de SC G SRL Bucuresti (CUI ...), ce figureaza ca inactiv din data de 27.01.2010 in baza O.P.A.N.A.F. nr.20/2010;
- facturile fiscale nr. .../16.03.2011 in suma de ... lei, .../15.06.2010 in suma de ... lei, .../15.06.2010 in suma de ... lei, .../16.06.2010 in suma de ... lei, .../17.06.2010 in suma de ... lei, .../17.06.2010 in suma de ... lei, .../23.06.2010 in suma de ... lei, .../23.06.2010 in suma de ... lei, emise de SC W SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscala nr./10.06.2011 in suma de ... lei emisa de SC Y SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 107.10.2010 in baza O.P.A.N.A.F. nr.2499/2010;
- factura fiscala nr. .../2011 in suma de ... lei emisa de SC S SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- facturile fiscale nr. .../18.10.2010 in suma de ... lei, .../2010 in suma de ... lei, .../...2010 in suma de ... lei, .../2010 in suma de ... lei, .../2010 in suma de ... lei, .../03.11.2010 in suma de ... lei, .../03.11.2010 in suma de ...lei, .../17.11.2010 in suma de ... lei, .../05.01.2011 in suma de ... lei, .../10.01.2011 in suma de ... lei, .../20.01.2011 in suma de ... lei, .../21.01.2011 in suma de ... lei, emise de SC W W SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 07.10.2010 in baza O.P.A.N.A.F. nr.2499/2010;
- facturile fiscale nr. .../01.02.2010 in suma de ... lei, .../01.02.2010 in suma de ... lei, .../01.02.2010 in suma de ... lei, .../22.02.2010 in suma de ... lei, .../22.02.2010 in suma de ... lei, .../22.02.2010 in suma de ... lei, .../06.04.2010 in suma de ... lei, .../07.04.2010 in suma de ... lei, .../07.04.2010 in suma de ... lei, .../12.04.2010 in suma de ... lei, .../12.04.2010 in suma de ... lei, .../12.04.2010 in suma de ... lei, .../19.04.2010 in suma de ... lei, .../19.04.2010 in suma de ... lei, .../20.04.2010 in suma de ... lei, .../21.04.2010 in suma de ... lei, .../21.04.2010 in suma de ... lei, .../21.04.2010 in suma de ... lei, .../15.03.2010 in suma de ... lei, .../15.03.2010 in suma de lei, .../16.03.2010 in

- suma de ... lei, .../06.03.2010 in suma de ... lei, .../06.03.2010 in suma de ... lei, emise de SC H T SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009;
- facturile fiscale nr. .../07.07.2010 in suma de ... lei, .../07.07.2010 in suma de ... lei, .../07.07.2010 in suma de ... lei, .../09.07.2010 in suma de ... lei, emise de SC Z SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009;
 - facturile fiscale nr. .../26.08.2010 in suma de ... lei, .../27.08.2010 in suma de ... lei, emise de SC WSO SRL Bucuresti (CUI ...), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009;
 - facturile fiscale nr. .../13.10.2010 in suma de ... lei, .../13.10.2010 in suma de ... lei, .../25.10.2010 in suma de ... lei emise de SC P SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009;
 - facturile fiscale nr. .../03.02.2010 in suma de ... lei, .../03.02.2010 in suma de ... lei, .../03.02.2010 in suma de .. lei, emise de SC Y SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009;
 - factura fiscala nr. .../15.12.2010 in suma de ... lei emisa de SC L SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
 - facturile fiscale nr. .../13.10.2010 in suma de ... lei, .../13.10.2010 in suma de ... lei, .../03.10.2010 in suma de ... lei, .../13.10.2010 in suma de ... lei, emise de SC M SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009;
 - factura fiscala nr. .../18.10.2010 in suma de ... lei emisa de SC L SRL Bucuresti (CUI ...), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
 - facturile fiscale nr. .../18.01.2010 in suma de ... lei, .../18.01.2010 in suma de ... lei, .../18.01.2010 in suma de ... lei, .../17.02.2010 in suma de ... lei, .../17.02.2010 in suma de ... lei, emise de SC L SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009;
 - factura fiscala nr. .../04.01.2010 in suma de ... lei emisa de SC C SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
 - factura fiscala nr. 48699/04.10.2010 in suma de ... lei emisa de SC F SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a cheltuielilor evidențiate în facturile menționate, după data când aceste societăți au fost declarate contribuabili inactivi, în baza prevederilor art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.21 alin.4 lit.r din același act normativ, considerând cheltuiala în sumă de ... lei ca fiind nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1¹ și alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 25.05.2009:

“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.

(1¹) 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.

(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.

Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală ”, coroborat cu prevederile art.21 alin.4 lit r) din același

act normativ care precizează :

„(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.”

Referitor la afirmația agentului economic conform careia „nu aveam cunoștința ca firmele furnizoare au fost declarate contribuabili inactivi”, aceste argumente nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece consultând site-ul Ministerului Finanțelor Publice

la rubrica „Informatii publice” – „Lista contribuabililor declarati inactivi/reactivati”, societatile mentionate anterior figureaza ca inactive in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009, 2499/21.09.2010, respectiv 20/2010.

Având în vedere aspectele prezentate, precum si prevederile legale mai sus invocate, se reține că SC B SRL a înregistrat în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care pentru aceste documente societatea contestatoare nu are drept de deducere a cheltuielilor la calculul profitului impozabil.

În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat legal neadmițând la deducere cheltuielile înscrise în documente care, potrivit legii, nu au calitatea de documente care produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care **contestația societății pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei, va fi respinsă ca neîntemeiată.**

2) **Referitor la majorarile de intarziere contestate, in suma de ... lei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar**, se retine faptul ca societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca, pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior, solutia a fost de respingere si intrucat majorarile de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului “accesoriul urmeaza principalul”, si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3) **Referitor la suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata**, D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestatii, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturi emise de furnizori declarati contribuabili inactivi la data emiterii acestor facturi fiscale.

În fapt, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de 28.395 lei aferentă facturilor fiscale emise de societatile mentionate la capatul de cerere privind impozitul pe profit, în perioada ianuarie 2010 – iunie 2011, perioadă în care aceste societati figureaza in lista contribuabililor declarati inactivi in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009, 2499/21.09.2010, respectiv 20/2010.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în

facturile emise de aceste societati, pentru perioada când aceasta au fost declarate contribuabili inactivi, în baza prevederilor art.3 alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 și art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1¹ și alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“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.

(1¹) 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.

(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.

Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală ”, coroborate cu prevederile art.3, alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare:

“(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 mai sus invocate, se reține că pentru perioada ianuarie 2010 – iunie 2011, respectiv perioadă în care societatile mentionate au fost declarate contribuabili inactivi, societatea contestatoare a înregistrat în contabilitate documente care nu produc

efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care pentru aceste documente nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Sușținerea contestației potrivit căreia: „*nu aveam cunoștința ca firmele furnizoare au fost declarate contribuabili inactivi*” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât invocarea necunoașterii legii contravine principiului de drept conform căruia “*nimeni nu are voie să nu cunoască legea*” (nemo censetur ignorare legem), necunoașterea legii nefiind o justificare a nerespectării ei.

Potrivit prevederilor enumerate mai sus, rezultă că pentru suma de 28.395 lei, reprezentând TVA dedusă pe baza facturilor emise de furnizori declarați contribuabili inactivi, societatea nu are drept de deducere conform prevederilor art.3 alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, coroborate cu prevederile art.11, alin.1, alin.(1¹) și alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care se va **respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de ... lei.**

4) De asemenea, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, contestația **va fi respinsă și pentru majorările de întârziere aferente în sumă totală de ... lei.**

Fata de cele precizate anterior și în conformitate cu prevederile art.216 și art. 231 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1. Repingerea în totalitate a contestației formulate de SC B SRL cu sediul în Motru, județul Gorj, ca neîntemeiată.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția Comercială și Contencios Administrativ, în termen de 6 luni de la data comunicării prezentei.