

DECIZIE nr. 27/2011  
privind solutionarea contestației formulate de  
SC Z SRL , 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 Inspecție Fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ... din ..., asupra contestatiei formulate de SC Z SRL cu sediul in B, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ...

Obiectul contestației îl constituie decizia de impunere nr. F-GJ ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscala nr. ..., 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 de plata;
- ... lei reprezentand reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata 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 ... și data înregistrării contestației respectiv ....., 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 de SC Z SRL.

**I.** Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ ..., SC Z SRL. invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

Organele de inspecție fiscală au stabilit in mod gresit faptul că, SC Z SRL a efectuat acte si fapte de comert cu contribuabili inactivi., in speta cu SC J SRL Ploiesti, intrucat verificand pe pagina de internet a A.N.A.F., SC J SRL Ploiesti nu figura ca fiind contribuabil inactiv.

De asemenea temeiul de drept invocat de organele de inspectie fiscala, respectiv Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.20/08.01.2010, nu ii este opozabil, deoarece respectivul ordin nu a fost publicat in Monitorul Oficial partea I.

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei si anularea actelor administrativ fiscale contestate.

II. Prin Decizia de impunere nr. ..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza constatarii din Raportul de inspectie fiscala nr. ..., s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare datorate de SC Z SRL in suma totala de ... lei reprezentand: impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei.

A. Referitor la impozitul pe profit

**Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2009-30.06.2010**

Pentru SC ZANFICONS SRL, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe profit, in suma de ... lei, cu urmatoarea componenta:

- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu deplasarea in suma de ... lei, cheltuieli efectuate in perioada ianuarie-aprilie 2009, ca urmare a inregistrarii duble a acestora in evidenta contabila, respectiv luna aprilie 2009 si in luna iunie 2009;
- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, ce provine din neacceptarea la deducere a sumei de ... lei reprezentand cheltuieli cu reparatiile auto, inscrise in factura fiscala nr.... emisa de SC SRL Tg-Jiu, intrucat factura fiscala a fost emisa pe persoana fizica si nu pe numele societatii;
- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu chiriile, in baza facturilor fiscale emise de SC J SRL Ploiesti, deoarece SC J SRL Ploiesti a fost declarat contribuabil inactiv, incepand cu data de 27.01.2010, prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.20/08.01.2010.

B. Referitor la TVA

Perioada supusa inspectiei fiscale: 02.10.2008-30.06.2010

Diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata de plata, in suma de ... lei se compune din:

- suma de ... lei provine din neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale nr...., reprezentand reparatii auto emisa de SC L SRL Tg- intrucat factura fiscala a fost emisa pe persoana fizica si nu pe numele societatii;
- suma de ... lei provine din neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale emise de SC J SRL Ploiesti, reprezentand inchiriere utilaje, deoarece SC J SRL Ploiesti a fost declarat

contribuabil inactiv, incepand cu data de 27.01.2010, prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.20/08.01.2010.

Pentru debitele stabilite suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat **accesorii aferente** în sumă de ... lei pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar, respectiv in suma de ... lei pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

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

**1) Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar în suma de ... lei, se rețin următoarele:**

Prin decizia de impunere nr. ... a fost stabilit suplimentar, in sarcina societatii contestatoare, o diferență suplimentară de impozit pe profit, în sumă de .. lei, cu următoarea componentă:

- ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu deplasările in suma de ... lei, cheltuieli efectuate in perioada ianuarie-aprilie 2009, ca urmare a inregistrării duble a acestora in evidenta contabila, respectiv luna aprilie 2009 si in luna iunie 2009;
- ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, ce provine din neacceptarea la deducere a sumei de 1.586 lei reprezentand cheltuieli cu reparatiile auto, inscise in factura fiscala nr.0025541/31.07.2010 emisa de SC L SRL Tg-Jiu, intrucat factura fiscala a fost emisa pe persoana fizica si nu pe numele societatii;
- ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu chiriile, in baza facturilor fiscale emise de SC J SRL Ploiesti, deoarece SC J SRL Ploiesti a fost declarat contribuabil inactiv, incepand cu data de 27.01.2010, prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.20/08.01.2010.

**A) In ce priveste sumele de ... lei si ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar**, in sarcina societatii contestatoare, se retine faptul ca agentul economic nu prezinta in sustinerea contestatiei motivele de fapt si de drept, precum si dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

**In drept**, art. 206 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

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

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;”*

coroborat cu pct.12.1 lit.b din Ordinul Presedintelui A.N.A.F nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

*“Contestatia poate fi respinsa ca:*

*b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;”*

organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceasta suma, potrivit pct.2.4 din Ordinul din Ordinul Presedintelui A.N.A.F nr.519/2005.

Avand in vedere prevederile legale citate precum si faptul ca societatea nu aduce in sustinerea cauzei nici un argument de fond care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala, se va respinge contestatia societatii ca nemotivata pentru acest capat de cerere.

**B). Referitor la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit,** DGFP Gorj, prin Biroul soluționare contestații, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare datoreaza această sumă reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu chiriile, în condițiile în care societatea furnizoare este cuprinsă în lista contribuabililor inactivi.

**În fapt,** societatea contestatoare a dedus la calculul profitului impozabil cheltuiala în sumă de ... lei aferentă cheltuielilor cu chiriile (inchiriere utilaje-nacele) in baza facturilor emise de SC J SRL Ploiesti, aceasta fiind declarată inactivă prin O.P.A.N.A.F. nr.20/08.01.2010 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a cheltuielilor evidențiate în facturile emise de această societate în perioada februarie-iunie 2010, pentru perioada când aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, în baza prevederilor art.11 alin.(1)<sup>2</sup> 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. 1<sup>1</sup> și alin. 1<sup>2</sup> 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.*

(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 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 afirmatia agentului economic conform careia „verificand pe pagina de internet a A.N.A.F., SC J SRL Ploiesti nu figura ca fiind contribuabil inactiv”, respectiv ca temeiul de drept invocat de organele de inspectie fiscala, respectiv „Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.20/08.01.2010, nu ii este opozabil, deoarece respectivul ordin nu a fost publicat in Monitorul Oficial partea I”, aceste argumente nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece consultand site-ul Ministerului Finantelor Publice la rubrica „Informatii publice” – „Lista contribuabililor declarati inactivi/reactivati”, SC J SRL Ploiesti, cod de identificare fiscala ..., figureaza ca inactiv din data de 27.01.2010 in baza O.P.A.N.A.F. nr.20/08.01.2010, precum si anulara inregistrarii ca platitor de TVA incepand cu data de 01.02.2010.

In ce priveste aspectul privind opozabilitatea Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.20/08.01.2010 fata de societatea contestatoare, respectiv publicarea acestuia in Monitorul Oficial, D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestatii a solicitat cu adresa nr. 2098/07.02.2011 Directiei Generale Juridice din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala punctul de vedere.

Prin adresa nr.820.363/21.03.2011 inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.16362/25.03.2011, anexata la dosarul cauzei, Directia Generala Juridica din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, mentioneaza faptul ca in speta in cauza, comunicarea actelor se poate face si prin „**comunicarea prin publicitate**” care in conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, se poate face si prin afisarea pe **pagina de internet** a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, aceste informatii fiind publice, „beneficiarul unei tranzactii neputand invoca in apararea sa

*necunoasterea legii, avand obligatia de a verifica listele contribuabililor declarati inactivi publicate pe pagina de internet a A.N.A.F.”*

Având în vedere aspectele prezentate, precum și prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru perioada februarie-iunie 2010, respectiv perioada în care SC J SRL Ploiesti a fost declarată contribuabil inactiv și până la data până la care s-a efectuat verificarea, SC Z 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.**

**Referitor la majorările 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 capetele de cerere privind impozitul pe profit analizate 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.

**2) Referitor la suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata,** se retin urmatoarele:

Prin decizia de impunere nr. ... a fost stabilit suplimentar, in sarcina societatii contestatoare, o diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata de plata, in suma de ... lei, ce se compune din:

- suma de ... lei provine din neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale nr...., reprezentand reparatii auto emisa de SC L SRL Tg- intrucat factura fiscala a fost emisa pe persoana fizica si nu pe numele societatii;

- suma de ... lei provine din neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale emise de SC J SRL Ploiesti, reprezentand inchiriere utilaje, deoarece SC J SRL Ploiesti a fost declarat contribuabil inactiv, incepand cu data de 27.01.2010, prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.20/08.01.2010.

**A) In ce priveste suma de ...lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata,** neacceptata la deducere intrucat factura fiscala a fost emisa pe persoana fizica si nu pe numele societatii, se retine faptul ca agentul

economic nu prezinta in sustinerea contestatiei motivele de fapt si de drept, precum si dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

**In drept**, art. 206 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

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

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

***c) motivele de fapt și de drept;***

***d) dovezile pe care se întemeiază;”***

coroborat cu pct.12.1 lit.b din Ordinul Presedintelui A.N.A.F nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

*“Contestatia poate fi respinsa ca:*

*b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;”*

organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceasta suma, potrivit pct.2.4 din Ordinul din Ordinul Presedintelui A.N.A.F nr.519/2005.

Avand in vedere prevederile legale citate precum si faptul ca societatea nu aduce in sustinerea cauzei nici un argument de fond care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala, se va respinge contestatia societatii ca nemotivata pentru acest capat de cerere.

**B). Referitor la suma de suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, D.G.F.P. Gorj, prin Biroul soluționare contestații, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturi emise de un furnizor declarat contribuabil inactiv la data emiterii acestor facturi fiscale.**

**În fapt**, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei aferentă facturilor fiscale emise de SC J SRL Ploiesti în perioada februarie – iunie 2010, perioadă în care această societate era contribuabil inactiv, conform O.P.A.N.A.F. nr.20/08.01.2010 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de această societate, pentru perioada când aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, în baza prevederilor art.3 alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 și art.11 alin.(111 ) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1<sup>1</sup> și alin. 1<sup>2</sup> 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.**

**(1<sup>1</sup>) 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>2</sup>) 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, în vigoare începând cu 22.05.2007 :**

**“(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 art.1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.20/2010 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi:

**“Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”, listă (anexata în xerox copie) pe care se regăsește și contribuabilul la care se face referire prin prezenta decizie la poziția nr. ....**

Referitor la afirmatia agentului economic conform careia „verificand pe pagina de internet a A.N.A.F., SC J SRL Ploiesti nu figura ca fiind contribuabil inactiv”, respectiv ca temeiul de drept invocat de organele de inspectie fiscala, respectiv „Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.20/08.01.2010, nu ii este opozabil, deoarece respectivul ordin nu a fost publicat in Monitorul Oficial partea I”, aceste argumente nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece consultand site-ul Ministerului Finantelor Publice la rubrica „Informatii publice” – „Lista contribuabililor declarati



inactivi/reactivati”, SC J SRL Ploiesti, cod de identificare fiscala ..., figureaza ca inactiv din data de 27.01.2010 in baza O.P.A.N.A.F. nr.20/08.01.2010, precum si anulara inregistrarii ca platitor de TVA incepand cu data de 01.02.2010.

In ce priveste aspectul privind opozabilitatea Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.20/08.01.2010 fata de societatea contestatoare, respectiv publicarea acestuia in Monitorul Oficial, D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestatii a solicitat cu adresa nr. 2098/07.02.2011 Directiei Generale Juridice din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala punctul de vedere.

Prin adresa nr.820.363/21.03.2011 inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.16362/25.03.2011, anexata la dosarul cauzei, Directia Generala Juridica din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, mentioneaza faptul ca in speta in cauza, comunicarea actelor se poate face si prin „**comunicarea prin publicitate**” care in conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, se poate face si prin afisarea pe **pagina de internet** a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, aceste informatii fiind publice, „beneficiarul unei tranzactii neputand invoca in apararea sa necunoasterea legii, avand obligatia de a verifica listele contribuabililor declarati inactivi publicate pe pagina de internet a A.N.A.F.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru perioada februarie-iunie 2010, respectiv perioadă în care SC J SRL Ploiesti. a fost declarată contribuabil inactiv și până la data până la care s-a efectuat verificarea, 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.

Potrivit prevederilor enumerate mai sus, rezultă că pentru suma de ... lei, reprezentând TVA dedusă pe baza facturilor emise de către un furnizor declarat contribuabil inactiv, 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.(1<sup>1</sup>) și alin.(1<sup>2</sup>) 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.**

**Referitor la majorarile de intarziere contestate, in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata,** 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 capatele de cerere analizate 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.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1. Repingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC Z SRL cu sediul in Tg-Jiu.

2. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV,