



---

---

**DECIZIA nr.56/30.08.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, asupra contestației înregistrată sub nr.../01.02.2012, formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../16.01.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../16.01.2012, comunicată petentei la data de 18.01.2012, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../01.02.2012, petenta invocă următoarele:

- raporturile juridice cu S.C. Y S.R.L., societate care a fost înregistrată în evidența specială a contribuabililor inactivi în 2010, au fost stabilite în anul 2009, în baza unor contracte de prestări servicii;

- "chiar dacă Furnizorii/prestatorii și beneficiarii trebuie să verifice înainte de încheierea tranzacțiilor starea clientului, respectiv a furnizorului/prestatorului consultând site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea Informații Publice - Informații privind agenții economici - Agenți economici inactivi sau reactivați, noi am verificat la începutul anului 2009 și ne-am

socotit îndreptățiți să înregistrăm din punct de vedere al impozitului pe profit, cheltuielile în evidența contabilă, aceste cheltuieli, care au la bază un document emis de un contribuabil activ sunt considerate cheltuieli deductibile".

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, urmare verificării efectuate de organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.../16.01.2012 și Decizia de impunere nr.../16.01.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, contestate parțial, prin care au fost constatate următoarele:

Cap.III, pct.II lit.a) din raportul de inspecție fiscală

În temeiul prevederilor art.3 alin.(1) și alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, coroborate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.r) și art.11 alin.(1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au considerat că sunt nedeductibile la determinarea profitului impozabil cheltuielile în sumă totală de ... lei, înregistrate în baza a 84 de facturi (cuprinse în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală) emise în perioada octombrie 2010 - decembrie 2010 de S.C. Y S.R.L. din Tg. Mureș care, în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2499/2010 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de 07.10.2010.

Prin urmare, în timpul controlului s-a procedat la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei (... lei x 16%), aferent căruia în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120<sup>1</sup> alin.(2) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei, precum și penalități de întârziere în sumă de ... lei, modul de determinare al acestora fiind prezentat în anexa nr.6 la raportul de inspecție fiscală.

Din totalul sumei stabilite de ... lei (... lei reprezentand impozit pe profit + ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe profit + ... lei reprezentand penalități de întârziere aferente impozitului pe profit), petenta contestă suma de ... lei (... lei reprezentand impozit pe profit + ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe profit).

Cap.III, pct.III lit.a1) din raportul de inspecție fiscală

Întrucât, în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2499/2010 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, începând cu data de 07.10.2010 S.C. Y S.R.L. din Tg. Mureș a fost declarată contribuabil inactiv, în temeiul prevederilor art.3 alin.(1) și alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, coroborate cu prevederile art.11 alin.(1<sup>2</sup>) și art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și cu prevederile pct.46 alin.(1) lit.a) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2001, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au

concluzionat că, S.C. X S.R.L. a dedus eronat taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, înscrisă în facturile emise de acest furnizor (cuprinse în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală), acestea neavând calitatea de document justificativ.

Prin urmare, la control s-a stabilit în sarcina societății T.V.A. suplimentară în sumă totală de ... lei, pentru care, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120<sup>1</sup>, alin.(2) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, precum și penalități de întârziere în sumă de ... lei, modul de determinare al acestora fiind prezentat în anexa nr.11 la raportul de inspecție fiscală.

Din totalul sumei stabilite de ... lei (... lei reprezentand T.V.A. + ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente T.V.A. + ... lei reprezentand penalități de întârziere aferente T.V.A.), petenta contestă suma de ... lei (... lei reprezentand T.V.A. + ... lei reprezentand penalitati de întârziere aferente T.V.A.).

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile societății și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

**În fapt**, cu ocazia verificării s-a constatat că (Cap.III, pct.II, lit.a) din raportul de inspecție fiscală), S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș a considerat ca fiind deductibile la determinarea profitului impozabil cheltuielile în sumă totală de ... lei înregistrate în baza a 84 de facturi (cuprinse în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală) emise în perioada octombrie 2010 - decembrie 2010 de S.C. Y S.R.L. din Tg. Mureș care, în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2499/2010 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, a fost declarată contribuabil inactiv, începând cu data de 07.10.2010.

Având în vedere prevederile art.3 alin.(1) și alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, coroborate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.r) și art.11 alin.(1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile la determinarea profitului impozabil cheltuielile în sumă totală de ... lei și în consecință au procedat la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei (... lei x 16%).

La control s-a stabilit că, aferent impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei, societatea datorează majorări de întârziere în sumă de ... lei, precum și penalități de întârziere în sumă de ... lei, calculate în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120<sup>1</sup> alin.(2) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, modul de calcul al acestora fiind prezentat în anexa nr.6 la raportul de inspecție fiscală.

Totodată, în temeiul prevederilor art.3 alin.(1) și alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, coroborate cu prevederile art.11 alin.(1<sup>2</sup>) și art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și cu prevederile pct.46 alin.(1) lit.a) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea

Guvernului nr.44/2001, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au concluzionat (Cap.III, pct.II, lit.a) din raportul de inspecție fiscală) că, S.C. X S.R.L. a dedus eronat taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei înscrisă în cele 84 de facturi emise de furnizorul declarat inactiv.

Prin urmare, la control s-a stabilit în sarcina societății T.V.A. suplimentară în sumă totală de ... lei, pentru care, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120<sup>1</sup>, alin.(2) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei, precum și penalități de întârziere în sumă de ... lei, modul de determinare al acestora fiind prezentat în anexa nr.11 la raportul de inspecție fiscală.

Din totalul sumei stabilite suplimentar la control ca urmare a deficienței mai sus redate, în cuantum de ... lei (... lei reprezentand impozit pe profit + ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe profit + ... lei reprezentand penalități de întârziere aferente impozitului pe profit + ... lei reprezentand T.V.A. + ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente T.V.A. + ... lei reprezentand penalități de întârziere aferente T.V.A.), petenta contestă suma totală de ... lei (... lei reprezentand impozit pe profit + ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe profit + ... lei reprezentand T.V.A. + ... lei reprezentand penalități de întârziere aferente T.V.A.).

**În drept, în ceea ce privește impozitul pe profit** la art.3 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi se stipulează:

**“(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”,**

iar potrivit art.4 alin.(1) din același act normativ,

**“Pe perioada stării de inactivitate ... oricare dintre avizele, autorizațiile, licențele, acordurile și orice alte acte în baza cărora contribuabilii inactivi sunt autorizați să funcționeze sau să desfășoare diverse activități economice se suspendă de drept”.**

Potrivit art.11 alin.(1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră “[...] **nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.** Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

Astfel, prin prevederile legale citate legiuitorul a statuat faptul că, **un contribuabil inactiv nu mai are dreptul de a utiliza facturi sau alte formulare tipizate**

cu regim special, iar dacă totuși întocmește aceste documente, ele nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, iar tranzacțiile efectuate cu acesta nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia "chiar dacă Furnizorii/prestatorii și beneficiarii trebuie să verifice înainte de încheierea tranzacțiilor starea clientului, respectiv a furnizorului/prestatorului consultând site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea Informații Publice - Informații privind agenții economici - Agenți economici inactivi sau reactivați, noi am verificat la începutul anului 2009 și ne-am socotit îndreptățiți să înregistrăm din punct de vedere al impozitului pe profit, cheltuielile în evidența contabilă, aceste cheltuieli, care au la bază un document emis de un contribuabil activ sunt considerate cheltuieli deductibile", se rețin următoarele:

- S.C. Y S.R.L. din Tg. Mureș este declarată societate inactivă începând cu data de 07.10.2010, conform prevederilor Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2499/2010 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați;

- facturile sau alte formulare tipizate cu regim special, emise de S.C. Y S.R.L. după data de 07.10.2010 nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal;

- faptul că petenta s-a considerat îndreptățită să înregistreze în evidența contabilă, în perioada octombrie 2010 - decembrie 2010, facturi emise de contribuabilul declarat inactiv începând cu data de 07.10.2010, pe motivul că la începutul anului 2009 acesta era activ, nu constituie un motiv pentru care organele de inspecție fiscală să nu aplice prevederile legale în materie de fiscalitate.

Prin urmare, în baza prevederilor legale citate și a considerentelor anterior redate, coroborate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.r) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora **nu sunt deductibile pentru determinarea profitului impozabil "cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv [...]"**, se reține că în mod corect organele de inspecție fiscală au considerat ca fiind nedeductibile la determinarea profitului impozabil cheltuielile înregistrate în baza facturilor emise de S.C. Y S.R.L., contribuabil declarat inactiv, fapt pentru care ***contestația petentei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește impozitul pe profit stabilit suplimentar la control în sumă de ... lei.***

Întrucât stabilirea majorărilor de întârziere în sarcina societății reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de de ... lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, ***contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere aferente, în sumă de ... lei,*** contestate de petentă.

**Referitor la taxa pe valoarea adăugată**, pe lângă prevederile actelor normative privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, și prevederile art.11 alin.(1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se rețin și prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează că:

*“(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**”.*

Având în vedere prevederile legale anterior menționate se reține că, achizițiile efectuate de societate în baza facturilor emise de S.C. Bafox Construct S.R.L., cuprinse în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală, după declararea acesteia ca inactivă, nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, fapt pentru care societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată înscrisă în aceste facturi.

În speță, sunt incidente și prevederile art.6 din Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

*“(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”.*

Din aceste prevederi legale 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.

Având în vedere dispozițiile legale sus menționate se reține că facturile cuprinse în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală, emise de S.C. Y S.R.L. în perioada în care era declarată inactivă, nu constituie documente legale cu care societatea verificată poate justifica exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, fapt pentru care **contestația petentei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar la control în sumă de ... lei.**

Întrucât stabilirea penalităților de întârziere în sarcina societății reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată și pentru penalitățile de întârziere aferente în sumă de ... lei**, contestate de petentă.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE:**

***Respingerea ca neîntemeiată*** a contestației formulate de ***S.C. X S.R.L. în ceea ce privește suma totală de ... lei***, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**