



**DECIZIA nr. 107 din 2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SRL,**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr.../2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr.../2010, asupra contestației formulate de **SC X SRL** - CIF RO .., cu sediul în județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .. /2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de de ... lei, din care contestă suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- ... lei taxa pe valoare adăugată
- ... lei majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC X SRL**, prin contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.../2010, solicită anularea deciziei de impunere pentru sumele contestate, invocând următoarele motive:

Organul fiscal nu a recunoscut facturile emise de SC Y SRL pe motiv că societatea era declarată inactivă începând cu data de 01.07.2009. Contestatara precizează, că are în derulare mai multe contracte cu organele administrațiilor publice pentru realizarea proiectelor de arhitectură și sistematizare urbană, iar pentru executarea acestor proiecte are subcontracte și cu SC Y SRL. Această societate a prezentat adeverință dovedind că este plătitor de TVA, precum și un decont înregistrat la AFP la data de 12.10.2009.

În consecință contestatara era perfect conștientă că SC Y SRL este plătitor de TVA și facturile emise de această societate erau cu TVA.

Facturile emise de SC Y SRL au fost achitate în întregime. Având în vedere că societatea se află în județul Harghita, contestatara consideră, că organul fiscal putea să facă control încrucișat și să stabilească în sarcina SC Y SRL obligațiile fiscale care privesc această societate, adevăratul vinovat pentru aceste obligații.

Societatea contestatară consideră că achitând TVA-ul aferent facturilor, iar stabilirea achitării încă o dată cu același volum de TVA, constituie dublarea impozitului pentru o singură tranzacție.

Societatea contestatară mai menționează invocarea de către organul fiscal al art.11 alin.1 adică „autoritatea fiscală poate să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui ANAF”, adică gramatical vorbind este în modul imperfect, ceea ce lasă la îndemâna autorității fiscale și posibilitatea de a lua în considerare tranzacția efectuată.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr... din 2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../2010, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au constatat următoarele:

Perioada supusă verificării: 01.01.2009-31.12.2009

Societatea în anul 2009 pe perioada noiembrie-decembrie a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale emise de SC Y SRL, contribuabil declarat inactiv de la data 11.06.2009 în baza Ordinului ANAF nr.1167/2009 și are anulată înregistrarea în scopuri de TVA cu data de 01.07.2009.

Facturile emise de SC Y SRL sunt în sumă totală de ... lei din care TVA ... lei și ... lei cheltuieli care nu au fost acceptate ca deductibile din punct de vedere fiscal, organul de inspecție fiscală invocând prevederile art. 11 alin (1<sup>^</sup>1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, conform cărora autoritatea fiscală poate să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv.

Societatea a mai înregistrat cheltuieli în sumă de ... lei, TVA ... lei, care nu sunt destinate în folosul operațiunilor taxabile.

În consecință în urma controlului s-a stabilit impozit pe profit de plată în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei, la care s-a calculat majorări în valoare de ... 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 contestatara și organele de inspecție fiscală, se reține:

**1. Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA, contestată, Direcția generală a finanțelor publice, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, 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 Y SRL în perioada noiembrie – decembrie 2009, perioadă în care această societate era contribuabil inactiv, conform O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

Organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de SC Y SRL , având în vedere că această societate a fost declarată contribuabil inactiv, înregistrarea în scopuri TVA fiind anulată cu data de 01.07.2009, invocând prevederile art.11 alin. 1<sup>^</sup>1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1<sup>^</sup>1 și alin. 1<sup>^</sup>2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată:

**“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.”*

Potrivit art.1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009 pentru aprobarea listei contribuabililor

declarați inactivi: **“Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”**, listă pe care se regăsește și contribuabilul la care se face referire prin prezenta decizie și fiind declarat inactiv de la data de 11.06.2009.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că tranzacțiile efectuate de societatea contestată cu SC Y SRL, contribuabil inactiv cu înregistrarea în scopuri TVA anulată cu data de 01.07.2009, nu se ia în considerare de autoritățile fiscale, implicit nici taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise în perioada noiembrie – decembrie 2009.

Potrivit celor reținute 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.11, 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.**

**2. Referitor la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit, Direcția generală a finanțelor publice, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă cheltuielile cu serviciile executate de SC Y SRL sunt deductibile la calculul profitului impozabil, 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 serviciilor facturate de SC Y SRL în perioada noiembrie – decembrie 2009, perioadă în care această societate era contribuabil inactiv, conform O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 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 noiembrie – decembrie 2009, perioadă în care aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, invocând prevederile art.11 alin. 1<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată:

**“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”, 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.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că cheltuielile în sumă de ... lei au fost înregistrate pe baza facturilor emise de SC Y SRL, contribuabil inactiv cu certificat de înregistrare fiscală suspendat, 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 documentele emise de un contribuabil inactiv, motiv pentru care **contestația societății pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei, va fi respinsă ca neîntemeiată.**

**3. Referitor la majorările de întârziere, ținând cont de soluția dată pentru obligațiile principale, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principalem*”, conform căruia accesoriul urmează principalul, se va respinge contestația și pentru suma de ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 11 alin. 1<sup>1</sup>) și alin. 1<sup>2</sup>), art. 21 alin. 4 lit r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, precum și art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei de impunere nr. ../2010, pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- ... lei taxa pe valoare adăugată
- ... lei majorări de întârziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**