

DECIZIE nr. 30/2011
privind solutionarea contestației formulate de
SC L SRL Tg-Jiu, 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. ..., inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ...din ..., asupra contestatiei formulate de SC L SRL cu sediul in Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.

Obiectul contestației îl constituie decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, întocmită în baza Raportului de inspectie 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;

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 **22.02.2011** și data înregistrării contestației respectiv **02.03.2011**, 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 solutionare contestații este investită să soluționeze contestația formulată de SC L SRL Tg-Jiu.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ..., SC L SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

„In mod gresit organele de inspectie fiscală nu au luat in calcul cheltuielile deductibile aferente categoriilor de obligatii fiscale retinute, motivandu-se ca tranzactiile efectuate cu privire la aprovizionarea de marfuri (deseuri metalice) de la SC X SRL Tg-Jiu nu ar fi reale, intrucat (...) emitentul acesor facturi figureaza pe lista contribuabililor declarati inactivi, conform OPANAF nr.1167/29.05.2009.

Deasemenea imprejurarea ca firma furnizoare a fost declarata inactiva dupa 13 zile de la data emiterii OPANAF nr.1167/2009, nu poate avea relevanta, intrucat pe de o parte nu aveam cunostiinta, iar firma in cauza avea capacitate juridica de folosinta si exercitiu pentru operatiunile sale pana la data radierii acesteia (26.10.2010 conform sentintei nr..../26.102010-Dosar nr.....)”

Pentru aceste motive, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si anulara actelor administrativ fiscale contestate.

II. Prin Decizia de impunere nr. ..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspectie fiscală nr..., s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare datorate de SC L SRL în sumă totală de ... lei reprezentând: impozit pe profit în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei.

Perioada supusă inspectiei fiscale: 01.01.2008-30.11.2010

Organele de inspectie fiscală au stabilit o diferență suplimentară de impozit pe profit, în sumă de ... lei, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri (deseuri metalice) in suma de 560.089 lei, cheltuieli efectuate in perioada iulie 2009- iulie 2010, in baza facturilor fiscale emise de SC L SRL Tg-Jiu, deoarece SC L SRL Tg-Jiu a fost declarat contribuabil inactiv, incepand cu data de 11.06.2009, prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009.

Pentru debitele stabilite suplimentar organele de inspectie fiscală au calculat **accesorii aferente** în sumă de ... lei pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar.

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

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 de aprovizionare cu marfuri (deseuri metalice), în condițiile în care societatea furnizoare este cuprinsă în lista contribuabililor inactivi.

În fapt, societatea contestatoare a dedus la calculul profitului impozabil suma de lei aferentă cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri (deseuri metalice) in baza facturilor emise de SC L SRL Tg-Jiu (situatie prezentata in anexele 2 si 3 anexate in xerocopie la dosarul contestatiei), SC L SRL Tg-Jiu fiind declarată inactivă prin 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 iulie 2009-iulie 2010, pentru perioada când aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, 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 560.089 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 afirmatia agentului economic conform careia „nu aveam cunoștința ca firma furnizoare a fost declarata contribuabil inactiv, iar firma in cauza avea capacitate juridica de folosinta si exercitiu pentru operatiunile sale pana la data radierii acesteia”, 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 L SRL Tg-Jiu, cod de identificare fiscala ..., figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009.

În ce privește aspectul privind opozabilitatea Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 1167/29.05.2009 față de societatea contestatoare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații a solicitat cu adresa nr. 2098/07.02.2011 Direcției Generale Juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală punctul de vedere.

Prin adresa nr.820.363/21.03.2011 înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.16362/25.03.2011, anexată la dosarul cauzei, Direcția Generală Juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, menționează faptul că în speța în cauză, comunicarea actelor se poate face și prin „**comunicarea prin publicitate**” care în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, se poate face și prin afișarea pe **pagina de internet** a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, aceste informații fiind publice, „beneficiarul unei tranzacții neputând invoca în apărarea sa necunoașterea legii, având obligația de a verifica listele contribuabililor declarați 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 iulie 2009-iulie 2010, respectiv perioada în care SC x SRL Tg-Jiu a fost declarată contribuabil inactiv și până la data până la care s-a efectuat verificarea, SC L 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 întârziere contestate, în suma de ... lei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, se reține faptul că societatea contestatoare nu contestă modul de calcul al acestora ci doar debitul în sine și având în vedere faptul că, pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior, soluția a fost de respingere și întrucât majorările de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului “accesoriul urmează principalul”, și pentru acest capat de cerere contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

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

DECIDE :

1. Repingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC L SRL cu sediul in Tg-Jiu, ca neintemeiata.

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,