



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118 Pitești  
Tel : +0248 211511 / +0248 211838  
Fax : +0248 216478  
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

### DECIZIA nr. 173/2011

Direcția generală a finanțelor publice Argeș a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală - Serviciul inspecție fiscală persoane juridice 4 prin adresa nr. .... înregistrată la D.G.F.P. Argeș sub nr. .... cu privire la contestația formulată de S.C. .... SRL împotriva Deciziei de impunere nr. ....

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse prin decizia sus menționată încheiată în baza raportului de inspecție fiscală nr. .... emisă de Activitatea de inspecție fiscală - Serviciul inspecție fiscală persoane juridice 4 prin care s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de ..... lei reprezentând:

- .....lei – impozit pe profit;
- ..... lei – majorări de întârziere aferente;
- ..... lei – penalități de întârziere aferente.
- ..... lei – taxa pe valoarea adăugată
- ... lei – majorări de întârziere aferente;
- ..... lei – penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Direcția generală a finanțelor publice Argeș constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art. 205 și art. 209 lit. a din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C. .... SRL din Priboieni.

I. Prin contestatia formulata, societatea arata ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de ..... lei reprezentind impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari si penalitati de intirziere aferente.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata petenta arata ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal nu au acordat dreptul de deducere pentru tva in suma de ..... lei inscrisa in facturile furnizorilor pe motiv ca acestia nu sunt platitori de tva sau sunt inactivi fara a justifica insa aceasta masura.

De asemenea in sustinerea contestatiei petenta arata ca potrivit art. 49 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala aveau obligatia de a proba constatarile prin diferite mijloace de proba si anume controale incrucisate, solicitarea de expertize, etc , avind in vedere faptul ca furnizorii pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere a tva sunt inregistrati la ORC, facturile sunt completate cu toate datele prevazute de formular, iar marfurile achizitionate au fost utilizate pentru realizarea de operatiuni taxabile, respectindu-se astfel prevederile art. 145, art. 146 si art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

Totodata contestatoarea arata ca urmare unor verificari efectuate dupa control au constatat ca „ o serie de furnizori au fost declarati inactivi in perioada 01.01.2007-30.09.2010 , dar neacordarea tva trebuia luata dupa publicarea acestora in Monitorul Oficial si nu de la primele aprovizionari” .

Societatea sustine de asemenea ca organele de inspectie fiscala trebuiau sa stabileasca starea de fapt fiscala asa cum precizeaza art. 7 din Legea nr. 571/2003 si sa determine taxa pe valoarea adaugata nedeductibila de la data cind furnizorii respectivi au devenit inactivi si implicit au fost scosi din evidenta ca platitori de tva si nu pentru intreaga perioada supusa veificarii respectiv 01.01.2007-30.09.2010.

In sustinerea contestatiei petenta depune documente ( anexa 1-4 ) din care rezulta ca furnizorii considerati de organele de inspectie fiscala ca inactivi sau neplatitori de tva , in realitate sunt activi sau platitori de tva pentru o parte din perioada verificata.

Referitor la majorarile de intirziere in suma de ..... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, societatea sustine ca sunt nelegal

calculate deoarece nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Petenta sustine de asemenea ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal au stabilit in sarcina sa impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei deoarece au invocat acte normative fara a motiva masurile luate asa cum s-a retinut si la capitolul privind taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la majorarile de intirziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe profit, societatea sustine ca sunt nelegal calculate deoarece impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ..... nu este datorat decit partial.

Prin urmare contestatoarea considera ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale suplimentare in suma de ..... lei reprezentind impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari si penalitati de intirziere aferente si solicita anularea deciziei de impunere nr. ...., a raportului de inspectie fiscala nr. .... si refacerea controlului in functie de dispozitiile legale mentionate in contestatie si de documentele anexate la dosarul cauzei.

II.Urmare verificarii efectuate de catre organele de inspectie fiscale ale Activitatii de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane juridica 4, s-au constatat urmatoarele:

#### Referitor la impozitul pe profit

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata respectiv 01.01.2007-30.09.2010 societatea a achizitionat marfuri in valoare totala de ..... lei efectuate in baza facturilor prezentate in anexa nr. 2 la raportul de inspectie fiscala nr. .... de la furnizori declarati inactivi conform O.P.A.N.A.F. nr. 1039/2007, nr. 134/2008, nr. 363/2009, nr. 1167/2009.

Intrucit facturile sus mentionate nu indeplinesc calitatea de document justificativ potrivit legii, in conformitate cu prevederile art. 11 alin. 1<sup>2</sup>, art. 21 alin. 4 lit. r din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3 alin. 1 si 2 din O.M.F.P. nr. 697/10.05.2007 organele de inspectie fiscala au stabilit ca cheltuielile inregistrate de societate in suma de ..... lei nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

De asemenea organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2007-30.09.2010 societatea a inregistrat pe cheltuieli

deductibile facturile emise de diversi furnizori ( prezentate in anexa nr. 2 la raportul de inspectie fiscala nr. ....) pe numele altor societati in valoare totala de ..... lei care nu indeplinesc calitatea de document justificativ , in sensul art. 21 alin. 4 lit. f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In perioada verificata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli in suma de ..... lei reprezentind achizitia unor bunuri de uz personal , suma ce reprezinta cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu prevederile art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2007-30.09.2010 societatea a diminuat rezultatul fiscal intrucit nu a inregistrat in evidenta contabila facturi emise in valoare totala de ..... lei , incalcind astfel prevederile art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, in conformitate cu prevederile art. 19 alin. 1, art. 21 alin. 1 si alin. 4 lit. f si lit. r din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala in mod legal au procedat la majorarea profitului impozabil cu suma de ..... lei, stabilind in sarcina petentei un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ..... lei organele de inspectie fiscala au procedat la calculul majorarilor de intirziere aferente in suma de ..... lei si penalitatilor de intirziere aferente in suma de ..... lei.

#### Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada supusa inspectiei fiscale societatea a inregistrat ca taxa pe valoarea adaugata deductibila suma de ..... lei aferenta facturilor emise de diversi furnizori prezentate in anexa nr. 2 la raportul de inspectie fiscala nr. .... , constind in achizitii de marfuri.

Conform art. 127 alin. 1, art. 146 alin. 1 si art. 153 din Legea nr. 571/2003 , organele de inspectie fiscala au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei este nedeductibila fiscal, intrucit facturile sus mentionate au fost emise de furnizori neinregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Totodata , organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2007-30.09.2010 societatea a inregistrat in evidenta

contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ..... lei aferenta unor facturi emise de diversi furnizori reprezentind achizitiile de marfuri .

Intrucit furnizorii sus mentionati figureaza in evidenta Ministerul Finantelor Publice ca societati inactive conform O.P.A.N.A.F. nr. 1039/2007, nr. 134/2008, nr. 363/2009, nr. 1167/2009 ce au fost scoase din evidenta platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art. 11 alin. 1<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si art. 3 din O.P.A.N.A.F. nr. 697/10.05.2007.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de .....lei aferenta facturilor fiscale emise de diversi furnizori pe numele altor cumparatori si taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei aferenta unor facturi reprezentind achizitiile de bunuri de uz personal precum si utilitati pentru care nu a prezentat documente justificative, incalcind astfel prevederile art. 145 alin. 2 lit. a si art. 146 alin. 1 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Totodata , organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei aferenta facturilor fiscale emise de societate catre alti parteneri, incalcind astfel prevederile art. 126 alin. 1, art. 140 alin. 1 si art. 150 alin. 1 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Urmare celor constatate organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art. 140 alin. 1 art. 145 si art. 146 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal .

Pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ..... lei organele de inspectie fiscala au procedat la calculul majorarilor de intirziere aferente in suma de ..... lei si penalitatilor de intirziere aferente in suma de ..... lei.

III.Prin referatul nr. .... intocmit de Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane juridice 4 se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. .... SRL din Priboieni.

IV.Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul

cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

**1. Cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ..... lei .**

**1.1.Referitor la cheltuielile in suma de ..... lei cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este daca societatea datorează impozitul pe profit aferent cheltuielilor cu achizițiile de marfuri în sumă de ..... lei, înscrise în facturi fiscale emise de diversi furnizori, neacceptate la deducere la calculul profitului impozabil, în condițiile în care societatile furnizoare sunt cuprinse în lista contribuabililor inactivi.**

**În fapt,** societatea contestatoare a dedus la calculul profitului impozabil pe perioada 01.01.2007-30.09.2010 cheltuielile în sumă de ..... lei reprezentând contravaloarea facturilor fiscale de achiziție a marfurilor, emise de S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL , S.C. ....SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL.

Având în vedere că societatile furnizoare mentionate mai sus au fost declarate contribuabili inactivi, prin O.P.A.N.A.F. nr. 1039/22.08.2007, O.P.A.N.A.F. nr. 134/26.02.2008, O.P.A.N.A.F. nr. 363/09.04.2009, O.P.A.N.A.F. nr. 1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere la calculul profitului impozabil a cheltuielilor evidențiate în facturile emise de aceste societati.

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

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

.....  
*(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.*





1039/22.08.2007, O.P.A.N.A.F. nr. 134/26.02.2008, O.P.A.N.A.F. nr. 363/09.04.2009, O.P.A.N.A.F. nr. 1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi, S.C. .... SRL înregistrând în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

În speta sunt incidente și prevederile art.19 alin.1 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”*

și ale art.21 alin.1 și alin.4 lit.r din același act normativ, potrivit cărora:

*“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.*

*[...]*

***(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.”***

Față de prevederile legale de mai sus rezultă că, în situația în care un contribuabil înregistrează în evidența sa contabilă facturi fiscale emise de un contribuabil inactiv, cheltuielile aferente acelor facturi fiscale sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

Pe cale de consecință, organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la majorarea profitului impozabil cu suma de ..... lei prin neacceptarea la deducere la calculul profitului impozabil a cheltuielilor înscrise în documente care, potrivit legii, nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal și implicit la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar, contestată urmind **a se respinge ca neintemeiată pentru acest capăt de cerere.**



1.2. **Referitor la cheltuielile in suma de ..... lei**  
**cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare contestatii , este daca se poate investi pe fondul cauzei in conditiile in care, prin contestatia formulata, S.C. .... SRL nu aduce nici un argument de fapt și de drept în susținerea cauzei care sa înlătore constatările organelor de inspecție fiscală.**

**In fapt**, desi societatea contesta impozitul pe profit in suma de ..... lei stabilit prin decizia de impunere nr....., prin contestație prezintă argumente numai pentru cheltuielile cu achiziitiile de marfuri in suma de ..... lei analizate la cap. 1 pct.1.1 din prezenta decizie.

Pentru diferența de ..... lei reprezentind cheltuieli nedeductibile , stabilite de organele de inspectie fiscala ca urmare a neluării în calculul impozitului pe profit a cheltuielilor nedeductibile cu facturile emise de diversi furnizori pe numele altor societati in valoare de ..... lei, achizitii de bunuri pentru uzul personal in valoare de ..... lei precum si diminuarea rezultatului fiscal intrucit societatea nu a inregistrat in evidenta contabila facturi emise in valoare totala de ..... lei, nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei, motive de fapt si de drept care să înlătore constatările organelor de inspecție fiscală cu privire la aceasta diferența.

În drept, la art. 206 alin. (1) lit. c si lit.d din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

***“Contestația se formulează în scris si va cuprinde: [...]***

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

***d) dovezile pe care se întemeiază; [...]*”, coroborat cu pct.**

12.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza urmatoarele:

***“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:***

***[...]b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...]*”, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume, în conformitate cu prevederile pct.2.4. din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005:**

***“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”***

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține ca societatea trebuia să menționeze în contestație atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Având în vedere faptul că societatea nu aduce nici un argument de fond în susținerea acestui capăt de cerere din contestație care să fie justificat cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, se reține ca organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la majorarea profitului impozabil cu suma de ..... lei fapt pentru care **se va respinge contestația formulată de S.C. .... SRL ca nemotivată și nesusținută cu documente pentru acest capăt de cerere.**

Având în vedere că din raportul de inspecție fiscală nr. .... nu se poate stabili influența cheltuielilor analizate la punctele 1.1 și 1.2 asupra impozitului pe profit stabilit suplimentar în suma de ..... lei se va respinge contestația formulată de S.C. .... SRL împotriva deciziei de impunere nr. .... pentru această sumă.

**2. Referitor la suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și suma de ..... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,** cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații este să se pronunțe dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care debitul în cauză nu a fost achitat în termen .

În fapt , organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma de ..... lei și penalități de întârziere aferente în suma de ..... lei pentru neachitarea în termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar în suma de ..... lei.

În drept sunt aplicabile prevederile art 119 și 120 din OG 92/2003 republicată cu completările și modificările ulterioare, care precizează :

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorari de întârziere.

.....  
ART. 120

“ (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

.....  
(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Incepind cu data de 01.07.2010 in speta sunt aplicabile prevederile art. 119 , art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din acelasi act normativ modificat prin O.U.G. nr. 39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizeaza:

“ ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

.....  
ART. 120

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

.....  
(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120<sup>1</sup>\*

**Penalități de întârziere**

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Deoarece în sarcina S.C. .... SRL a fost reținută o diferență de impozit pe profit în suma de ..... lei, aceasta datorează și sumele accesorii în raport cu debitul, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, fapt pentru care se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea de majorări de întârziere în suma de ..... lei și penalități de întârziere în suma de ..... lei, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

**3. Referitor la suma de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații este să se pronunțe dacă petenta poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care acesta nu a fost acordat de organele de inspecție fiscală pe considerentul că societățile furnizoare nu sunt înregistrate ca platitoare de taxă pe valoarea adăugată.**

**În fapt**, societatea contestatoare a dedus în perioada 01.01.2007-30.09.2010 taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei aferentă facturilor fiscale de achiziție a marfurilor, emise de S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, etc.

Având în vedere că societățile furnizoare menționate mai sus au fost declarate contribuabili inactivi, prin O.P.A.N.A.F. nr. 1039/22.08.2007, O.P.A.N.A.F. nr. 134/26.02.2008, O.P.A.N.A.F. nr. 363/09.04.2009, O.P.A.N.A.F. nr. 1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi sau nu sunt înregistrate ca platitoare de taxă pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală nu au acordat

dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata evidentiata în facturile emise de aceste societati.

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

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

.....  
*(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 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. “*

coroborate cu prevederile Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 16.08.2006 :

### ART. 3

(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.

### ART. 4

(1) Pe perioada stării de inactivitate toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licențiere sau alte proceduri similare, cât și orice operațiune și procedură vamală cu privire la contribuabilul inactiv și la activitățile acestuia, precum și 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.

(2) Suspendarea nu determină prelungirea termenelor pentru care avizele, autorizațiile, licențele, acordurile sau alte astfel de

acte sunt acordate și nici amânarea în vreun fel ori exonerarea de obligațiile de plată datorate pentru eliberarea, modificarea sau prelungirea acestora.”

Potrivit actelor normative sus menționate se retine ca nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

De asemenea, potrivit art.32 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice prevede :

*“Persoanele juridice sunt supuse înregistrării sau înscrierii, dacă legile care le sunt aplicabile reglementează aceasta înregistrare sau înscriere.”*

iar la art.40 din același act normativ se stipulează ca :

*“Persoana juridică încetează de a avea ființa prin comasare, divizare sau dizolvare.”*

De asemenea, la art.1 din Legea nr.26/1990 republicată privind registrul comerțului se precizează :

*“Comerciantii, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului sau, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege”,*

iar la art.5 alin.1 din același act normativ se menționează ca :

*“Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în alta publicație, acolo unde legea dispune astfel.”*

În speta sunt incidente și prevederile art.17 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală potrivit căreia :

*“1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.”*



2) *Contribuabilul este orice persoana fizica ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica ce datoreaza impozite, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, in conditiile legii*”,

In temeiul acestor prevederi legale se retine ca un contribuabil ia nastere in momentul inmatricularii in registrul comertului, iar in cazul incetarii activitatii este radiata de la Oficiul Registrului Comertului, ceea ce inseamna incetarea in fapt a existentei agentului economic respectiv.

In speta sunt incidente si prevederile art. 153 alin. 9 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată, se stipulează că:

**“(9) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 11, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.**

Analizind prevederile legale sus mentionate se retine ca organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii .

De asemenea art. 145 alin. (2) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**“ (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni taxabile; ”**



Având în vedere prevederile legale mentionate mai sus, se retine faptul ca orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

În speta sunt incidente și prevederile art. 146 alin. 1 lit. a din același act normativ care precizează:

“(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;”

Conform art. 155 alin. (5) din legea mai sus menționată,

*"Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

*a) numărul de ordine, în baza unei sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;*

*b) data emiterii facturii;*

*c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;*

*d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și i-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;*

*e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz; [...]* “

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se retine că taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor care au fost livrate sau urmează să fie livrate și serviciilor care au fost prestate sau urmează să fie prestate este deductibilă doar în situația în care bunurile și/sau serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată efectuându-se cu factură fiscală care trebuie să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5), și să fie emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Totodată, se retine că prin Decizia nr. V din 15.01.2007, publicată în Monitorul Oficial nr. 732/30.10.2007, Înalta Curte de Casație și Justiție în aplicarea dispozițiilor art 21 alin.(4) și ale

art.145 alin.(8)din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precum si ale art.6 alin.2 din Legea nr.82/1991, republicata, precizeaza ca **“taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea taxei pe valoarea adaugata”**.

Prin urmare, Decizia Inaltei Curtii de Casatie si Justitie precizeaza ca taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa in cazul in care documentele justificative nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute in dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunilor pentru care se solicita deducerea TVA.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv raportul de inspectie fiscala nr. .... si anexa 2 la raportul de inspectie fiscala, rezulta ca organele de inspectie nu au acordat contestatoarei dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de diversi furnizori reprezentind achizitie de marfuri, intrucit societatile furnizoare nu sunt platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere prevederile art. 145 si art. 146 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, se retine ca organele de inspectie fiscala nu au procedat la o analiza temeinica a facturilor de achizitii de marfuri, pentru a se stabili concret, pentru fiecare factura in parte care sunt motivele pentru care acestea nu pot dobandi calitatea de document justificativ in raport cu prevederile legale anterior precizate precum si o analiza a indeplinirii conditiilor de exigibilitate a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile de achizitii efectuate de contestatoare, respectiv daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

De asemenea, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca S.C. .... SRL depune in sustinerea contestatiei anexa nr. 1 si anexa nr. 2 privind influentele in profitul impozabil si taxa pe valoarea aferenta, stabilite urmare controlului pentru perioada ianuarie 2007- septembrie 2010 in care se mentioneaza starea societatii la data emiterii facturilor , precum si extras de pe site-ul Ministerului Finantelor Publice din care rezulta urmatoarele:

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010 fiind declarata contribuabil inactiv din data de 22.08.2007 conform O.P.A.N.A.F. nr. 1039/2007 , inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata fiindu-i anulata la data de 01.09.2007;

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010 fiind declarata contribuabil inactiv din data de 29.05.2009 conform O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009 , inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata fiindu-i anulata la data de 01.07.2009;

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010 fiind declarata contribuabil inactiv din data de 29.05.2009 conform O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009 , inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata fiindu-i anulata la data de 01.07.2009;

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010 fiind declarata contribuabil inactiv din data de 29.05.2009 conform O.P.A.N.A.F. nr. 1167/2009 , inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata fiindu-i anulata la data de 01.07.2009;

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010 fiind declarata contribuabil inactiv din data de 26.02.2008 conform O.P.A.N.A.F. nr. 134/2008 , inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata fiindu-i anulata la data de 01.05.2008;

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010 fiind radiata de la Oficiul Registrului Comertului in data de 27.11.2007;

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010 fiind radiata de la Oficiul Registrului Comertului in data de 29.02.2008;

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010 fiind radiata de la Oficiul Registrului Comertului in data de 11.06.2010;

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010, avind activitatea suspendata temporar de la data de 26.04.2010, inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata fiindu-i anulata la data de 26.04.2010;

- S.C. .... SRL a emis facturi fiscale in perioada 01.01.2007-30.09.2010, avind activitatea suspendata temporar de la data de 29.03.2010, inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata fiindu-i anulata la data de 29.03.2010, etc.

Se retine ca organele de inspectie fiscala nu au procedat la o analiza temeinica a documentelor depuse de societate in sustinerea contestatiei , in sensul ca anumiti furnizori au emis facturi anterior datei de a devenii contribuabili inactivi, de a fi radiati de la Oficiul Registrului Comertului sau de a-si suspenda temporar activitatea , in vederea stabilirii caracterului deductibil sau nedeductibil al taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de marfuri.

*In speta sunt aplicabile si prevederile art. 94 alin. 1 din O.G. Nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala , cu completarile si modificarile ulterioare care precizeaza:*

***“Inspectia fiscala are ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii îndeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dup caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.”***

La punctul 102.1 din H.G. Nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

*“La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.”*

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca inspectia fiscala are ca obiect verificarea corectitudinii si exactitatii obligatiilor de catre contribuabili , stabilirea bazelor de impunere pe baza documentelor justificative si a evidentei contabile precum si a diferentelor datorate.

Urmare faptului ca prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .... organele de inspectie fiscala nu au procedat la o analiza temeinica a documentelor cu privire la achizitiile de marfuri efectuate de diversi furnizori prezentanti in anexa nr. 2 , asa cum s-a retinut mai sus si tinind cont de prevederile art. 213 alin. 1 din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala, care stabileste ca :

***“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”*** se impune aplicarea dispozitiilor art. 216 alin 3 *“Solutii asupra contestatiei”* din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala, care precizeaza :

*“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se încheie un nou act*

administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”.

Totodata in speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.7 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată conform caruia :

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Prin urmare se va desfiinta partial decizia de impunere contestata pentru suma totala de ..... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata, urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa efectueze o noua verificare a tuturor documentelor, pentru aceeași perioada si același tip de impozit, conform celor retinute prin prezenta decizie.

**4. Referitor la suma de ..... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata , cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca petenta poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care acesta nu a fost acordat de organele de inspectie fiscala pe considerentul ca societatile furnizoare sunt declarate contribuabili inactivi .**

În fapt, societatea contestatoare a dedus in perioada 01.01.2007-30.09.2010 taxa pe valoarea adaugata în sumă de ..... lei aferenta facturilor fiscale de achiziție a marfurilor, emise de S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL , S.C. ....SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, etc.

Având în vedere că societatile furnizoare mentionate mai sus au fost declarate contribuabili inactivi, prin O.P.A.N.A.F. nr. 1039/22.08.2007, O.P.A.N.A.F. nr. 134/26.02.2008, O.P.A.N.A.F. nr. 363/09.04.2009, O.P.A.N.A.F. nr. 1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi sau nu sunt inregistrate ca platitoare de

taxa pe valoarea adaugata, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata evidențiată în facturile emise de aceste societati.

**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 pe perioada verificată, potrivit carora:  
“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

.....  
*(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 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. “*

coroborate cu prevederile Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 16.08.2006 :

#### ART. 3

(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.

#### ART. 4

(1) Pe perioada stării de inactivitate toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licențiere sau alte proceduri similare, cât și orice operațiuni și procedură vamală cu privire la contribuabilul inactiv și la activitățile acestuia, precum și 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.

(2) Suspendarea nu determină prelungirea termenelor pentru care avizele, autorizațiile, licențele, acordurile sau alte astfel de acte sunt acordate și nici amânarea în vreun fel ori exonerarea de



obligatiile de plată datorate pentru eliberarea, modificarea sau prelungirea acestora.”

Potrivit actelor normative sus mentionate se retine ca nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că în perioada 01.01.2007-30.09.2010, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, S.C. .... SRL, au emis facturi fiscale desi se aflau pe lista contribuabililor inactivi conform O.P.A.N.A.F. nr.1039/22.08.2007, O.P.A.N.A.F. nr. 134/26.02.2008, O.P.A.N.A.F. nr. 363/09.04.2009, O.P.A.N.A.F. nr. 1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi, S.C. .... SRL înregistrând în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, inclusiv dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată înscrisă în acestea.

În speta sunt incidente și prevederile art. 153 alin. 9 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată, se stipulează că:

***“(9) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 11, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.***



Potrivit actelor normative sus mentionate se retine ca organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii .

Ca urmare, se reține ca S.C. .... SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată în cuantum de ..... lei înscrisă în facturile fiscale emise în perioada 01.01.2007-30.09.2010 de societati comerciale declarate contribuabili inactivi, consecința fiind neacceptarea acordării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Pe cale de consecință, organele de inspecție fiscală in mod legal au procedat la neacordarea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei aferenta facturilor fiscale emise de catre furnizori declarati contribuabili inactivi care, potrivit legii, nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, inclusiv dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată, contestatia urmind **a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.**

***5. Referitor la suma de ..... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare a contestatii se poate investi pe fondul cauzei in conditiile in care, prin contestatia formulata, S.C. .... SRL nu aduce nici un argument de fapt și de drept în susținerea cauzei care sa înlătore constatările organelor de inspecție fiscală.***

**In fapt**, deși societatea contestă taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin decizia de impunere nr. .... în sumă de ..... lei prin contestație prezintă argumente numai pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei analizată la pct.3 si pct. 5 din prezenta decizie.

Pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plata în sumă de ..... lei, compusă din:

- taxa pe valoarea adăugată dedusă în sumă de ..... lei inregistrata pe baza de documente ce nu apartin societatii contestatoare ;

- taxa pe valoarea adăugată dedusă în sumă de ..... lei fara ca societatea sa detine documente justificative ;

- taxa pe valoarea adăugată dedusă în sumă de ..... lei reprezentind achizitii efectuate in scop personal.

- taxa pe valoarea adăugată dispusă la colectare în sumă de ..... lei ca urmare a faptului că societatea a emis facturi și nu a

colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă, nu se aduc argumente prin contestație, motive de fapt și de drept care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală cu privire la aceasta diferență.

În drept, la art. 206 alin. (1) lit. c și lit.d din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

**“Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; [...]**”, coroborat cu pct.

12.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

**“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**[...]b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...]**”, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume, în conformitate cu prevederile pct.2.4. din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005:

**“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că societatea trebuia să menționeze în contestație atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Având în vedere faptul că societatea nu aduce nici un argument de fond în susținerea acestui capăt de cerere din contestație care să fie justificat cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, se va respinge contestația formulată de S.C. .... SRL ca nemotivată și nesusținută cu documente pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei.

**6.Referitor la suma de ..... lei reprezentind majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata si suma de ..... lei reprezentind penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata** stabilite prin decizia de impunere nr ..... si avand in vedere faptul ca stabilirea de majorari de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul precum si faptul ca acestea nu se pot defalca pentru taxa pe valoarea adaugata desfiintata prin prezenta decizie , urmeaza sa se desfiinteze si majorarile si penalitatile de intarziere aferente conform principiului de drept "accesorium sequitur principale" .

La recalcularea acestora, functie de taxa pe valoarea adaugata datorata , se va tine cont de prevederile art 119 si 120 din OG 92/2003 republicata cu completarile si modificarile ulterioare, care precizeaza :

“ART. 119

Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorari de întârziere.

.....  
ART. 120

“ (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

.....  
(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Incepind cu data de 01.07.2010 in speta sunt aplicabile prevederile art. 119 , art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din acelasi act normativ modificat prin O.U.G. nr. 39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizeaza:

“ ART. 119

Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

.....  
ART. 120

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

.....  
(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120<sup>1</sup>\*

### **Penalități de întârziere**

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.11 alin. 1<sup>1</sup> si alin.1<sup>2</sup> , art. 19, art.21, art. 145, art. 146, art. 153 art. 155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.1 , pct. 12.7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art.32 si art. 40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice si juridice , art.1 si art. 5 din Legea nr.26/1990 republicata privind registrul comertului, 102.1 din H.G. Nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile art. 105, art. 119, art. 120, art. 205, art. 206, art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de S.C. .... SRL impotriva deciziei de impunere nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentind:

- ..... lei – impozit pe profit;
- ..... lei – majorari de intirziere aferente;
- ..... lei – penalitati de intirziere aferente;
- ..... lei – taxa pe valoarea adaugata.

2. Respingerea ca nemotivata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de S.C. .... SRL impotriva deciziei de impunere nr. ...., pentru suma de ..... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata;

3. Desfiintarea partiala a deciziei de impunere nr. .... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Arges - Serviciul inspectie fiscala persoane juridice 4 pentru suma de ..... lei reprezentind:

- .....lei – taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei – majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ..... lei – penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele de inspectie fiscala altele decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata sa reanalizeze aceleasi obligatii fiscale pentru aceeasi perioada, conform celor retinute in prezenta decizie si actelor normative aplicabile in speta in perioada verificata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

Director executiv