

DECIZIA NR. 14/ 2011

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. P. S.R.L. din com. Telești, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr.../10.02.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../18.02.2011 , asupra contestației formulate de S.C. P. S.R.L. cu sediul în com. Telești , sat Ș. , jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../19.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ ...19.01.2011.

S.C. P. S.R.L. contestă suma de ... lei reprezentând :

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

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F-GJ .../19.01.2011, respectiv data de 25.01.2011, așa cum rezultă din adresa anexată în xerox copie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 10.02.2011 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. P. S.R.L. din com. Telești .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../19.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-GJ .../19.01.2011 , S.C. P. S.R.L. nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă totală de ... lei reprezentând :

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

întrucât consideră că „(...) sumele stabilite de organele de control (...) sunt

eronate datorită interpretării în exces a prevederilor Codului fiscal .Conform prevederilor art.21 alin.4 din Legea 571/2003 nu pot fi deduse „cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul desfășurării activității proprii ...”.

Ori, aceste prestări de servicii sunt de fapt servicii executate în antrepriză la lucrările efectuate de societate în domeniul telecomunicațiilor, lucrări care s-au desfășurat în baza unor contracte cu un număr limitat de beneficiari, contracte care s-au derulat pe parcursul mai multor ani și facturile emise au fost decontate prin intermediul bancar.

Ca urmare, serviciile au fost prestate exclusiv pentru desfășurarea activității proprii.”

II. Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../19.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../19.01.2011 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. P. S.R.L. , pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de sumă totală de ... lei reprezentând :

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

Obligațiile fiscale suplimentare , în sumă de ... lei, stabilite la cap.„**Impozit pe profit**” , sunt datorate ca urmare a majorării profitului impozabil cu cheltuieli nedeductibile reprezentând:

- contravaloare prestări servicii pentru care agentul economic nu a prezentat decât facturi neînsoțite de alte documente justificative ;
- contravaloare prestări servicii facturate de societăți inactive;
- contravaloare prestări servicii facturate de societăți radiate.

La cap. „**Taxa pe valoarea adăugată** ” obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei se compun din :

- contravaloare prestări servicii pentru care agentul economic nu a prezentat decât facturi neînsoțite de alte documente justificative cu care să dovedească

faptul că aceste prestări au fost efectuate în folosul operațiunilor sale taxabile;

- contravaloare prestări servicii facturate de societăți inactive;
- contravaloare prestări servicii facturate de societăți radiate.

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei , respectiv majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În vederea sesizării organelor de cercetare penală a fost întocmit Procesul verbal nr..../19.01.2011 pentru suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

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

S.C. P. S.R.L. are domiciliul fiscal în com. Telești, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J18..., are codul unic de identificare fiscală RO

Societatea are ca obiect principal de activitate „**Activități de difuzare a programelor de televiziune**”- cod CAEN 6020.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat, în perioada 10.01.2011 – 18.01.2011, inspecția fiscală privind modul de evidențiere, calcul și virare în quantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.04.2007-30.09.2010 pentru toate obligațiile fiscale datorate bugetului general consolidat al statului.

În urma inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../19.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../19.01.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală ... lei reprezentând:

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

Pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

organele de inspecție fiscală au procedat la întocmirea Procesului verbal nr. .../19.01.2011 și au sesizat organele de cercetare penală.

Împotriva măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. F-GJ.../19.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../19.01.2011, S.C. P. S.R.L. a formulat contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../10.02.2011.

1)Referitor la impozitul pe profit, pe total perioadă verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. P. S.R.L. un impozit pe profit de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, care se compune din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit și majorări de întârziere în sumă

de ... lei ce urmează să fie analizat;

- ... lei reprezentând impozit pe profit și majorări de întârziere în sumă de ... lei , capăt de cerere analizat la pct. 3) din prezenta decizie.

1[^]1)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit

- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit

În fapt, analizând documentele aferente perioadei verificate , organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. P. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă un număr de 90 facturi fiscale emise de 6 societăți comerciale, reprezentând prestări servicii **pentru care agentul economic nu a prezentat contracte și nici documente din care să rezulte faptul că serviciile au fost efectiv prestate** (situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru , studii de fezabilitate , de piață sau orice alte materiale corespunzătoare).

Situația pentru perioada verificată s-a prezentat astfel :

La **31.12.2007**, S.C. P. S.R.L. a înregistrat un profit impozabil în sumă de ... lei și nu a înregistrat impozit pe profit întrucât a recuperat din pierderea fiscală aferentă anului 2006 în sumă de ... lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru anul 2007, un profit impozabil în sumă totală de ... lei, cu un impozit pe profit aferent în sumă de ...lei ((... lei-... lei) x16%).

Diferența de profit impozabil stabilită de către organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei se datorează neacceptării la deducere a cheltuielilor cu prestări servicii (săpături , instalat sisteme) înregistrate de societate în cursul anului 2007 în baza unui număr de 20 facturi fiscale emise de S.C. T. S.R.L. Tg Jiu (19 buc.) și S.C. M. CO S.R.L. Tg Jiu (1 buc.) , facturi centralizate și prezentate în anexele nr. 4 și 6 la raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../19.01.2011 .

La **31.12.2008** , S.C. P. S.R.L. a înregistrat o pierdere fiscală în sumă de ... lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru anul 2008, un profit impozabil în sumă totală de lei, cu un impozit pe profit aferent în sumă de ... lei.

Diferența de profit impozabil stabilită de către organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei se datorează neacceptării la deducere a cheltuielilor cu prestări servicii (săpături , instalat sisteme) înregistrate de societate în cursul anului 2008 în baza unui număr de 34 facturi fiscale emise de S.C. N. S.R.L. Rovinari (21 buc.), S.C. T. S.R.L. Bălănești (10 buc.) și S.C. M. S.R.L. Tg Jiu (3 buc.), facturi centralizate și prezentate în anexele nr.3, 5 și 6 la raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../19.01.2011.

La **31.12.2009** , S.C. P. S.R.L. a înregistrat o pierdere fiscală în sumă de ... lei , înregistrând și declarând un impozit minim în sumă de ... lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru anul 2009, un profit impozabil în sumă totală de ... lei , cu un impozit pe profit aferent în sumă de ... lei.

Diferența de profit impozabil stabilită de către organele de inspecție fiscală în sumă de ...lei se datorează neacceptării la deducere a cheltuielilor cu prestări servicii (săpături , instalat sisteme) înregistrate de societate în cursul anului 2009 în baza unui număr de 34 facturi fiscale emise de S.C. N. S.R.L. Rovinari (15 buc.), S.C.T. S.R.L. Tg Jiu (9 buc.), S.C. T. S.R.L. Bălănești (8 buc.) și S.C. D. S.R.L. Tg Jiu (1 buc.) și S.C. G&C . S.R.L. București (1 buc.), facturi centralizate și prezentate în anexele nr. 3, 4, 5, 7 și 8 la raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../19.01.2011.

Pentru perioada **01.01.2010 – 30.09.2010** societatea a stabilit o pierdere fiscală în sumă de ... lei , înregistrând și declarând un impozit minim în sumă de ... lei. Începând cu data de 16.03.2010 societatea este în inactivitate temporară prin suspendarea activității . Organele de inspecție fiscală au stabilit un profit impozabil în sumă totală de ... lei , cu un impozit pe profit aferent în sumă de ... lei.

Diferența de profit impozabil stabilită de către organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei se datorează neacceptării la deducere a cheltuielilor cu prestări servicii (situație de lucrări) înregistrate de societate în cursul anului 2010 în baza unui număr de 2 facturi fiscale emise de S.C. N. S.R.L. Rovinari , facturi centralizate și prezentate în anexele nr. 3 la raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../19.01.2011.

Facem precizarea că S.C. P. S.R.L. a înregistrat pe cheltuieli, în perioada 06.05.2009-16.03.2010, o factură fiscală emisă de S.C. G&C . S.R.L. București, societate inactivă începând cu data de 26.02.2008 conform Ordin A.N.A.F. nr.575/2006 și un număr de 17 facturi fiscale emise de S.C. N. S.R.L. Rovinari , societate care a fost radiată din data de 19.01.2009.

Pentru neacceptarea la deducere a cheltuielilor aferente prestărilor de servicii efectuate de către S.C. N. S.R.L. Rovinari , operațiuni ce au avut loc în cursul anului 2009 și a anului 2010, după radierea societății care a avut loc la data de 19.01.2009, au fost sesizate organele de cercetare penală cu adresa nr.../20.01.2011.

La întrebarea nr.1 din nota explicativă a organelor de inspecție fiscală ,, **Precizați dacă pentru prestările de servicii înregistrate în evidența contabilă în perioada 01.04.2007-31.03.2010 efectuate de către S.C. N. S.R.L. Rovinari , S.C.T. S.R.L. Tg Jiu, S.C. T. S.R.L. Bălănești , S.C. M. S.R.L. Tg Jiu , S.C. D. S.R.L. Tg Jiu și S.C. G&C . S.R.L. București dețineți documente justificative, contracte, comenzi situații de lucrări, devize care să fi stat la baza întocmirii facturilor de la respectivii furnizori precizați în anexe la raportul de inspecție fiscală întocmit ?**" administratorul societății a formulat următorul răspuns ,,**În general, societatea a avut contracte cu societățile menționate și s-au întocmit devize și situații de lucrări.**"

La întrebarea nr.2 ,,**Precizați de ce în timpul controlului nu ați pus la dispoziția echipei de control documentele menționate mai sus?**" administratorul societății a formulat următorul răspuns ,,**În perioada 2009-2010 ,SC P.SRL a funcționat într-un spatiu din str. S. din Tg Jiu și**

probabil aceste documente au rămas acolo proprietarii fiind plecați în Franța - respectiv Olanda și nu mai am acces acolo.

Menționăm că spațiul la care face referire administratorul nu a fost declarat punct de lucru al societății.

Cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare , pct.48 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 și Decizia nr.V din 15.01.2007 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție-Secțiile Unite, care precizează:

Legea nr.571-Art.21

„(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** :*

*m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau **alte prestări de servicii**, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul desfășurării activității proprii și **pentru care nu sunt încheiate contracte**;*

H.G. nr.44/2004-pct.48

Norme metodologice:

48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

*- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, **să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege**;*

*- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, **să fie executate în baza unui contract care să cuprindă date referitoare la prestatori**, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și tarifele percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de această natură să se facă pe întreaga durată de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului; **prestarea efectivă a serviciilor se justifică prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare**;*

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.(...);”

Decizia nr.V

*„Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici **nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.**”*

Conform prevederilor legale, pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul

realizării de venituri impozabile, iar pentru a deduce cheltuielile cu prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, **să fie executate în baza unui contract încheiat între părți** sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege;

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.

Referitor la tranzacțiile cu societăți inactive, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1), (1¹) și (1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 11

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 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 art.21 alin.(4) lit.r) din același act normativ :

Art. 21

Cheltuieli

„(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.**

Conform art.40 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, **„persoana juridică încetează a avea ființă prin comasare, divizare sau dizolvare”.**

Conform prevederilor legale menționate , tranzacțiile efectuate de un agent economic cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale.

Totodată, cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv **sunt cheltuieli nedeductibile** .

Întrucât S.C. P. S.R.L. nu a prezentat documente cu care să justifice

necesitatea efectuării acestor prestări, recunoscând prin nota explicativă că nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală astfel de documente, precum și faptul că a înregistrat documente emise de societăți declarate inactive, iar societatea nu aduce argumente care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, în mod corect acestea au considerat cheltuielile înregistrate în evidența contabilă că sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal, motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe profit, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor de întârziere, S.C. P. S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit , conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

2) Referitor la taxa pe valoarea adăugată, pe total perioadă verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. P. S.R.L. o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei , care se compune din :

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere în sumă de ... lei ce urmează să fie analizată;

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere în sumă de ... lei, capăt de cerere analizat la pct. 3) din prezenta decizie.

2¹) Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

În fapt, din analiza documentelor puse la dispoziție pentru perioada verificată , organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. P. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă un număr de 90 facturi fiscale emise de 6 societăți comerciale, reprezentând prestări servicii pentru care nu a prezentat contracte și nici documente din care să rezulte faptul că serviciile au fost efectiv prestate (situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru , studii de fezabilitate , de piață sau orice alte materiale corespunzătoare) și care să justifice realitatea și legalitatea lucrărilor și prestărilor de servicii efectuate de aceste societăți .Pentru toate aceste prestări servicii înregistrate de societate în evidența contabilă , organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe

valoarea adăugată.

Precizăm faptul că, S.C. P. S.R.L. a înregistrat, în perioada 06.05.2009-16.03.2010, o factură fiscală emisă de S.C. G&C . S.R.L. București (TVA în valoare de 570 lei), societate inactivă începând cu data de 26.02.2008 conform Ordin A.N.A.F. nr.575/2006 și un număr de 17 facturi fiscale emise de S.C. N. S.R.L. Rovinari (TVA în valoare de ... lei), societate care a fost radiată din data de 19.01.2009.

Pentru neacceptarea la deducere a cheltuielilor aferente prestărilor de servicii efectuate de către S.C. N. S.R.L. Rovinari, operațiuni ce au avut loc în cursul anului 2009 și a anului 2010, după radierea societății care a avut loc la data de 19.01.2009, au fost sesizate organele de cercetare penală cu adresa nr.409/20.01.2011.

În drept, potrivit prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 145

„Sfera de aplicare a dreptului de deducere

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

a) operațiuni taxabile;

coroborat cu prevederile din Decizia nr.V din 15.01.2007 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție-Secțiunile Unite, care precizează:

Decizia nr.V

„Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.”

Referitor la tranzacțiile cu societățile inactive, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1), (1¹) și (1²), art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 11

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 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”

Art.146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

„(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, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

Art.155

Facturarea

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

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

Conform prevederilor legale menționate , orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, iar pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei trebuie să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155.

Însă, în conformitate cu prevederile art.3 din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi :

„(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.”

Având în vedere cele precizate anterior, de la data declarării ca inactivi, contribuabilii nu mai au dreptul de a utiliza facturi fiscale , iar în cazul utilizării , **acestea nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal .**

Întrucât, agentul economic **nu face dovada că serviciile au fost efectuate sau că au fost utilizate în folosul operațiunilor sale taxabile**, în mod corect , organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motiv pentru care contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind

modul de calcul a majorărilor de întârziere, S.C. P. S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

D E C I D E :

1)Respingerea contestației formulate de S.C. P. S.R.L. pentru obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea , în condițiile legii , conform celor reținute prin prezenta decizie .

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspecție fiscală , urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie înaintat organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

3) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare .