



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 319 97 54 interior 2043
Fax : + 021 336 85 48

**DECIZIA NR. 305 / .10.2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X.din .X. ,
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.908904/06.10.2010**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X., cu privire la contestația formulată de **S.C. X SRL din .X.**, cu sediul în .X., Aleea X nr.X, Bloc.X, Sc.X, Ap.X, Sector X, înregistrată sub nr.908904/06.10.2010, formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.X/17.02.2010, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a sectorului X .X., în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.02.2010.

Prin adresa nr..X./04.06.2010, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a sectorului 3 .X. solicită contestatoarei ca în termen de 5 zile de la primirea acesteia să comunice, în scris, cuantumul sumei contestate, individualizată pe categorii de obligații fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./17.02.2010. Adresa a fost returnată la data de 23.06.2010 fiind retransmisă și returnată la data de 19.07.2010 cu aceeași mențiune.

Prin adresa nr..X./26.07.2010 Serviciul de soluționare contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului .X. a solicitat Administrației finanțelor publice a sectorului 3 să comunice adresa și să transmită de urgență dovada comunicării.

Întrucât dovada comunicării adresei nr..X./26.07.2010, transmisă cu borderoul poștal nr..X./30.07.2010, nu a fost remisă, cu adresa

nr..X./03.09.2010, Serviciul de soluționare contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului .X. a revenit la adresa nr..X./26.07.2010 solicitând Administrației finanțelor publice a sectorului 3 să întreprindă diligențele pentru comunicarea acesteia prin înmânare sau afișare la sediul societății. Adresa nr..X./04.06.2010 a fost comunicată societății sub semnătură, de către Administrația finanțelor publice a sectorului 3, la data de 22.09.2010.

Întrucât până la data emiterii prezentei decizii societatea nu a comunicat cuantumul sumelor contestate organul de soluționare a contestației va proceda conform prevederilor pct.2.1 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.”

urmând ca soluționarea contestației să se efectueze conform prevederilor art.213 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

S.C. .X. contestă **suma de .X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

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 și completările ulterioare, respectiv la data de 11.05.2010, conform ștampilei aplicată de Registratura Administrației finanțelor publice a sectorului 3 .X., față de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./17.02.2010, respectiv la data de 13.04.2010, conform mențiunii înscrisă pe decizia de impunere ***“Am primit un exemplar din RIF nr..X./17.02.2010 și***

din Decizia de impunere nr..X./17.02.2010, astăzi 13.04.2010”, cu semnătura și ștampila societății.

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.c din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. din .X..

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./17.02.2010 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Sectorului 3 .X., în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.02.2010, societatea susține următoarele:

Contestatoarea susține că organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere suma de .X. lei aferentă unei baze impozabile în sumă de .X. lei ce are la bază documente, respectiv facturi fiscale, emise de un contribuabil inactiv SC .X. SRL al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza Ordinului Președintelui ANAF nr.586/25.07.2006.

Societatea susține că de fapt „nu SC .X. SRL a emis factura fiscală către S.C. .X. Ci S.C. .X. este aceea care a facturat și livrat mărfuri către SC .X. SRL”, aceasta din urmă efectuând plata, respectiv prețul bunurilor livrate și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

La rândul său, S.C. .X. și-a onorat obligațiile de plată către SC .X. SA furnizorul de la care a achiziționat mărfurile livrate către SC .X. SRL, conform facturii menționate în actul inspecției fiscale.

De asemenea, contestatoarea susține că „*Din compararea celor două facturi se constată că prețurile de achiziționare și de revânzare sunt egale, iar TVA-ul aferent a fost înregistrat de furnizorul SC .X. SA.*”

În ceea ce privește încălcarea dispozițiilor legale societatea arată că art.21 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede cheltuielile care nu sunt deductibile fiind indicate operațiunile pentru care nu pot fi deduse cheltuielile, respectiv la art.21 alin.4 lit.r) din același act normativ se prevede că nu sunt deductibile cheltuielile care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat.

De asemenea, contestatoarea susține că potrivit art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, condiția necesară pentru a exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată este de a deține o factură care să cuprindă informațiile prevăzute de art.155 alin.5 din aceeași lege.

Societatea susține că așa cum rezultă din documentele verificate de către inspecția fiscală, „această factură a existat”, dar nu a fost emisă de către contribuabilul inactiv ci de S.C. .X., factura fiind achitată în totalitate, inclusiv TVA aferent.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./17.02.2010 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a sectorului 3 .X., au fost stabilite obligații fiscale în sarcina societății ca urmare a constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr..X./17.02.2010, astfel:

Taxa pe valoarea adăugată

Perioada verificată: 01.01.2006 – 31.12.2009

Organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă .X. lei aferentă unei baze impozabile de .X. lei, reprezentând:

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă sumei de .X. lei reprezentând operațiuni de închiriere pe perioada ianuarie-martie 2007 pentru care societatea a depus notificare prin care a optat pentru taxarea operațiunii începând cu data de 02.04.2007.

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei aferentă sumei de X lei reprezentând achiziție ce nu este destinată în folosul operațiunilor taxabile.

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă sumei de .X. lei reprezentând servicii de consultanță ce au la baza facturi fiscale emise de un contribuabil inactiv - SC .X. SRL, al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza O.P.A.N.A.F. nr.586/25.07.2006, publicat în Moitorul Oficial nr.726/24.08.2006.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată colectată organele de inspecție fiscală au stabilit diferență suplimentară în sumă de .X. lei ca urmare a faptului că societatea a încasat avansuri pentru vânzări de mărfuri, în luna decembrie 2007 și în luna decembrie 2008, și nu a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Potrivit celor constatate organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă de .X. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei.

Impozit pe profit

Perioada verificată: 01.01.2006 – 31.12.2008.

Organele de inspecție fiscală au constatat diferențe suplimentare față de impozitul pe profit declarat de societate, astfel:

Impozit pe profit în sumă de .X. lei aferent cheltuielilor nedeductibile cu amenzi și penalități în sumă de .X. lei, neavute în vedere la

stabilirea impozitului pe profit **pe trim.I 2006**. Întrucât pe trim.II 2006 societatea a înregistrat pierdere fiscală iar pe cumulată a rezultat un profit impozabil mai mic decât cel din trim.I 2006 au fost calculate **majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei**.

Impozit pe profit în sumă de .X. lei, stabilit la data de 31.12.2006 aferent profitului impozabil în sumă de .X. lei (.X. lei-.X. lei) pentru care s-au calculat **majorări de întârziere aferente în sumă de X lei**.

Pe anul 2007, a fost diminuat impozitul pe profit cu suma de .X. lei ca urmare a completării eronate a Declarației 101 privind impozitul pe profit pe anul 2007 și a fost majorat impozitul pe profit cu suma de .X. lei aferent cheltuielilor în sumă de .X. lei, reprezentând:

- **cheltuieli înregistrate în contabilitate în baza unor facturi fiscale emise de un contribuabil inactiv SC .X. SRL în sumă de .X. lei;**

- cheltuieli cu dobânda aferentă creditului contractat de la CEC BANK având în vedere că societatea nu a utilizat acest credit în scopul desfășurării activității, în sumă de .X. lei.

La data de 31.12.2007 a fost majorat profitul impozabil cu suma de .X. lei, rezultând impozit pe profit de plată în sumă de .X. lei (.X. lei - .X. lei) pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

Pe trim.IV 2007 societatea avea obligația de achitare a unui impozit pe profit egal cu cel declarat pe trim.III 2007 rezultând impozit pe profit suplimentar în sumă de .X. lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, pe perioada 26.01.2008 – 15.04.2008.

Pe anul 2007, prin neacceptarea la deducere a cheltuielilor a rezultat un **impozit pe profit de plată suplimentar în sumă de .X. lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei**.

Pe anul 2008, s-au constatat cheltuieli nedeductibile în sumă de .X. lei, reprezentând:

- contravaloarea unei facturi de achiziție în valoare de .X. lei, în care la cumpărător este menționat numele unei persoane fizice;

- amenzi și penalități datorate bugetului de stat în sumă de .X. lei nedeductibile fiscal;

- **cheltuieli înregistrate în contabilitate în baza unor facturi fiscale emise de un contribuabil inactiv SC .X. SRL, în sumă de .X. lei;**

- cheltuieli cu dobânda aferentă creditului contractat de la CEC BANK având în vedere că societatea nu a utilizat acest credit în scopul desfășurării activității în sumă de .X. lei.

Pe trim.IV 2008 societatea avea obligația de a achita un impozit pe profit egal cu cel calculat pe trim.III 2008 rezultând impozit pe profit suplimentar în sumă de .X. lei pe trim.III 2008, mai mic decât în trim.II 2008, fapt pentru care au fost calculate majorări de întârziere.

Pe anul 2008, prin neacceptarea la deducere a cheltuielilor constatate a rezultat un impozit pe profit de plată suplimentar în sumă de .X. lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

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

A. În ceea ce privește suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de furnizorul SC .X. SRL în condițiile în care, în urma verificării efectuată organele de inspecție fiscală au constatat ca societatea furnizoare este declarată contribuabil inactiv din data de 24.08.2006.

Perioada verificată:01.02.2007 – 31.08.2008.

În fapt, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă facturilor fiscale emise de SC .X. SRL, în perioada 01.02.2007 – 31.08.2008, reprezentând contravaloarea serviciilor de consultanță în domeniul service utilaje achiziționate de S.C. .X. de la acest furnizor.

Furnizorul SC .X. SRL a fost declarat contribuabil inactiv în Monitorul Oficial nr.726/24.08.2006, în baza prevederilor O.P.A.N.A.F. nr.586/25.07.2006 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, drept pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, întrucât facturile fiscale înregistrate în evidența contabilă a societății nu produc efecte juridice din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 01.01.2009, potrivit carora:

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(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 va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”

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.1 [...]

(2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 2

(1) Pe perioada în care este declarat inactiv contribuabilului îi sunt aplicabile procedurile de administrare fiscală referitoare la gestiunea, controlul și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), contribuabilii incluși în Lista contribuabililor declarați inactivi nu vor fi supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea declarațiilor.

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.

precum și cu prevederile art.1 din OMFP nr.586/2006 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, potrivit carora:

“Se aprobă ”Lista contribuabililor declarați inactivi” începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, prevăzută în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin”, listă pe care se regăsește și SC .X. SRL la poziția nr. 375.

Potrivit prevederilor legale mai sus invocate, se reține că în perioada 01.02.2007 – 31.08.2008 SC .X. SRL a emis facturi fiscale deși a fost declarată contribuabil inactiv iar societatea contestatoare a înregistrat în contabilitate **aceste facturi fiscale care nu produc efecte juridice din**

punct de vedere fiscal, inclusiv dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată înscrisă în acestea.

În ceea ce privește dreptul organelor fiscale de a anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, la art.153 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată, se stipulează că:

“8) 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 evidența specială și în lista contribuabililor inactivi. 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 textului de lege, dacă o persoană impozabilă figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi, atunci organele de inspecție fiscală **pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA.**

Ca urmare, se reține ca S.C. .X. a dedus taxa pe valoarea adăugată în cuantum de .X. lei înscrisă în facturile fiscale emise în perioada 01.02.2007 – 31.08.2008 de către SC .X. SRL, societatea comercială declarată contribuabil inactiv, consecința fiind neacceptarea acordării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, susținerea contestației conform căreia „Conform art.146 din Legea nr.571/2003 condiția necesară exercitării dreptului de a deduce constă în a deține o factură care să cuprindă informațiile prevăzute de art.155 alin.5 din aceeași lege” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât articolul de lege se referă la condițiile ce trebuie îndeplinite de un contribuabil pentru acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă tranzacțiilor efectuate cu furnizori activi or, în cazul în speță, furnizorul de servicii este declarat inactiv, situație în care aceste facturi fiscale nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, inclusiv cu privire la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în acestea.

De asemenea, susținerea contestatoarei potrivit căreia organele de inspecție fiscală au constatat eronat că SC .X. SRL a emis „*factura fiscală*” către S.C. .X. ci, în fapt, S.C. .X. a facturat și livrat mărfuri către SC .X. SRL nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere că societatea nu precizează numărul facturii fiscale și nu anexează această factură/facturi despre care se face vorbire în contestație și nici alte documente respectiv jurnalul de vânzări, etc..

Mai mult, se reține că la dosarul cauzei sunt anexate copii ale jurnalelor pentru cumpărări pe perioada verificată din care rezultă că societatea contestatoare a efectuat achiziții de bunuri și servicii de la SC .X. SRL cu facturile fiscale menționate în „*Situația facturilor neadmise la deducere*” prezentată în Anexa 5 la Raportul de inspecție fiscală nr..X.17.02.2010 ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./17.02.2010, fără ca societatea contestatoare să precizeze factura fiscală/facturile fiscale la care face referire prin contestație.

Ca urmare, potrivit prevederilor invocate în prezenta decizie, rezultă că pentru suma de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă pe baza facturilor fiscale emise de către un furnizor declarat contribuabil inactiv, societatea nu are drept de deducere conform prevederilor art.3 alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care în temeiul art.216 alin.1 lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia contestația poate fi respinsă ca „*neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, se va **respinge contestația ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.**

2. Referitor la taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, în condițiile în care prin contestație societatea nu aduce argumente cu privire la diferențele suplimentare stabilite ce au condus la calcularea acestuia.

Perioada verificată: 01.01.2006 – 31.12.2009.

În fapt, deși societatea contestă taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de .X. lei prin contestație prezintă argumente numai pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei analizată la cap.A pct.1 din prezenta decizie.

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

- **taxa pe valoarea adăugată dedusă în sumă de .X. lei** aferentă sumei de .X. lei reprezentând operațiuni de închiriere pe perioada ianuarie-martie 2007 pentru care societatea a depus notificare pentru care a optat pentru taxarea operațiunii începând cu data de 02.04.2007;

- **taxa pe valoarea adăugată dedusă în sumă de X lei** aferentă sumei de X lei reprezentând operațiune de achiziție ce nu este destinată în folosul operațiunilor taxabile;

- **taxa pe valoarea adăugată dispusă la colectare în sumă de .X. lei** ca urmare a faptului că societatea a încasat avansuri pentru vânzări de mărfuri, în luna decembrie 2007 și decembrie 2008, și nu a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă, nu se aduc argumente prin contestație.

În drept, sunt incidente prevederile art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept; [...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

“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”.

Potrivit prevederilor legale de mai sus și având în vedere că organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată se va respinge contestația ca nemotivată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, în conformitate cu pct.2.4 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora *“2.4. 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.”

3. În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea datorează majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în condițiile în care prin prezenta decizie s-a dispus respingerea contestației pentru debitul ce constituie bază de calcul a acestora .

În fapt, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de .X. lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

Pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei potrivit cap.A pct.1 din prezenta decizie urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată astfel că, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere aferente.**

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei stabilită suplimentar, potrivit cap.A pct.2 din prezenta decizie urmează a se respinge contestația ca nemotivată astfel că, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge contestația ca nemotivată și pentru majorările de întârziere aferente.**

Având în vedere cele de mai sus se va respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru majorările de întârziere în sumă totală de de .X. lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 și art.120 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

„ART.119

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

Față de prevederile legale de mai sus și întrucât nu se poate defalca cuantumul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată pentru care se va respinge contestația ca neîntemeiată și nici cuantumul accesoriilor pentru

care se va respinge contestația ca nemotivată se va respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

B. Referitor la suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,

1. Referitor la suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea datorează impozitul pe profit aferent cheltuielilor cu serviciile de consultanță în domeniul services utilaje, în sumă de .X. lei, înscrise în facturi fiscale emise de SC .X. SRL, neacceptate la deducere la calculul profitului impozabil, în condițiile în care societatea furnizoare este cuprinsă în lista contribuabililor inactivi.

Perioada verificată: 2007 - 2008.

În fapt, societatea contestatoare a dedus la calculul profitului impozabil pe perioada 2007 – 2008 cheltuielile în sumă de .X. lei reprezentând contravaloarea facturilor fiscale de achiziție a serviciilor de consultanță în domeniul service utilaje, emise de SC .X. SRL.

Având în vedere că societatea furnizoare SC .X. SRL a fost declarată contribuabil inactiv, prin O.P.A.N.A.F. nr.586/25.07.2006 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, publicat în Monitorul Oficial nr.726/24.08.2006, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere la calculul profitului impozabil a cheltuielilor evidențiate în facturile emise de această societate.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin.1² 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

(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 va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”

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.1 [...]

(2) *Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.*

ART. 2

(1) *Pe perioada în care este declarat inactiv contribuabilului îi sunt aplicabile procedurile de administrare fiscală referitoare la gestiunea, controlul și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.*

(2) *Prin excepție de la prevederile alin. (1), contribuabilii incluși în Lista contribuabililor declarați inactivi nu vor fi supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea declarațiilor.*

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.”*

Și coroborate cu prevederile art.1 din OMFP nr.586/25.07.2006 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, potrivit carora:

“Se aprobă "Lista contribuabililor declarați inactivi" începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, prevăzută în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin”, listă pe care se regăsește și SC .X. SRL la poziția nr. 375.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că în perioada 2007 - 2008, S.C. .X. SRL a emis facturi fiscale desi se afla pe lista contribuabililor inactivi de la data de 24.08.2006, data publicării OMFP nr.586/25.07.2006 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați în Monitorul Oficial, S.C. .X.înregistrând în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Referitor la modul de calcul al profitului impozabil, sunt aplicabile prevederile art.19 alin.1 Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

„(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.”

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

“(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 legal 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, motiv pentru care in temeiul art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1lit.a) din OPANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, potrivit careia contestația poate fi respinsă ca „neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, **pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei aferent cheltuielilor în sumă de .X. lei, se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

2. Referitor la impozitul pe profit în sumă de .X. lei, Agenția Natională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea datorează impozitul pe profit stabilit suplimentar de plată în condițiile în care prin contestație societatea nu aduce argumente cu privire la diferențele suplimentare stabilite ce au condus la calcularea acestuia.

Perioada verificată: 01.01.2006 – 31.12.2008.

În fapt, deși societatea contestă impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de .X. lei prin contestație prezintă argumente numai pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei analizat la cap.B pct.1 din prezenta decizie.

Pentru diferența de impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de .X. lei, stabilit ca urmare a neluării în calculul impozitului pe profit a cheltuielilor nedeductibile cu amenzile și penalitățile în sumă de .X. lei pe anul 2007 și în sumă de .X. lei pe anul 2008, a neacceptării la deducere a cheltuielilor cu dobânda aferentă unui credit ce nu a fost utilizat în scopul desfășurării activității societății în sumă de .X. lei pe anul 2007 și în sumă de .X. lei pe anul 2008, precum și a influențării acestuia cu pierderea fiscală înregistrată de societate pe trim.II 2006, nu se aduc argumente prin contestație.

În drept, sunt incidente prevederile art.206 alin.1 lit.b) și d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

b) motivele de fapt și de drept; [...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

“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”.

Potrivit prevederilor legale de mai sus și având în vedere că organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată se va respinge contestația ca nemotivată pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei, în conformitate cu pct.2.4 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia *“2.4. 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.”*

3. În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de .X. lei, Agenția Natională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea datorează majorările de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în condițiile în care prin prezenta decizie s-a dispus respingerea contestației pentru debitul ce constituie bază de calcul a acestora.

În fapt, pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de .X. lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

Pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei, potrivit cap.B pct.1 din prezenta decizie urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată astfel că, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere aferente.**

În ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de .X. lei stabilit suplimentar, potrivit cap.B pct.2 din prezenta decizie urmează a se respinge contestația ca nemotivată astfel că, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge contestația ca nemotivată și pentru majorările de întârziere aferente.**

Având în vedere cele de mai sus se va respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru majorările de întârziere în sumă totală de de .X. lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 și art.120 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

„ART.119

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

Față de prevederile legale de mai sus se va respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate precum și în baza prevederilor art.206 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.12.1 lit.a) și b) și pct.2.4 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de S.C. .X.ca neîntemeiată pentru suma de .X. lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./17.02.2010, reprezentând:

- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei - impozit pe profit.

2. Respingerea contestației formulate de S.C. .X. ca nemotivată pentru suma de .X. lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./17.02.2010, reprezentând:

- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei - impozit pe profit.

3. Respingerea contestației formulate de S.C. .X.împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./17.02.2010 ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .X. lei, reprezentand :

- .X. lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL