



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

**D E C I Z I A**

**Nr. 351 din .....2011**

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul în mun. ...., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2011.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2011, S.C. .... S.R.L., cu sediul social în mun. ...., județul Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F – TR ..../.....2011, respectiv împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F – TR ..../.....2011, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman.

În temeiul prevederilor pct-elor 3.2, 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.I.F. Teleorman prin Adresa nr. .... din .....2011, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens Referatul cu propunerile de soluționare nr. ..../.....2011 transmis cu Adresa înregistrată sub nr. ..../.....2011.

Prin Decizia de impunere nr. F – TR ..../.....2011, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. F – TR ..../.....2011, s-au stabilit obligații fiscale în cuantum total de .... lei, reprezentand:

- .... lei – impozit pe profit;
- .... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .... lei – taxă pe valoare adăugată;
- .... lei – majorări de întârziere aferente T.V.A.

Petenta a formulat contestație parțială împotriva Decizia de impunere nr. F – TR ..../.....2011, respectiv împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F – TR ..../.....2011, contestând suma în cuantum total de .... lei, reprezentând:

- .... lei – impozit pe profit;
- .... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .... lei – taxă pe valoare adăugată;
- .... lei – majorări de întârziere aferente T.V.A.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

**I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. F – TR ...../.....2011, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. F – TR ...../.....2011, întocmite de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:**

S.C. .... S.R.L. a formulat contestație împotriva constatărilor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. F – TR ...../.....2011 și a Deciziei de impunere nr. F – TR ...../.....2011, privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, Serviciul inspecție fiscală nr. I și emise în sarcina sa, prin care solicită să se constate că acestea sunt netemeinice și nelegale, și în consecință, să se dispună anularea deciziei de impunere mai sus menționate.

În fapt, la finalizarea inspecției fiscale, efectuată în perioada .....2011 – .....2011, cu ocazia discuției finale purtate cu organul de inspecție fiscală, când au fost prezentate constatările acestuia și consecințele fiscale ale acestora, precum și sumele stabilite suplimentar ca urmare a modificării bazei de impozitare privind impozitul pe profit și T.V.A., s-a făcut precizarea că acestea urmează să i se comunice oficial după emiterea deciziei de impunere, împreună cu un exemplar al raportului de inspecție fiscală. Cu această ocazie, așa cum s-a consemnat la Cap. V din Raportul de inspecție fiscală, fila 15, administratorul societății și-a exprimat un punct de vedere în legătură cu constatările efectuate de către organele de inspecție fiscală și cu consecințele lor fiscale, arătând că nu este de acord cu constatările privind achizițiile efectuate de la un contribuabil “așa-zis” inactiv, fapt pentru care la primirea deciziei de impunere va formula o contestație în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pe data de .....2011, D.G.F.P. Teleorman – Activitatea de Inspecție Fiscală cu Adresa nr. ..../.....2011 a comunicat S.C. .... S.R.L. prin luare la cunoștință sub semnătură, la sediul acesteia, un exemplar din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. F – TR ...../.....2011 și un exemplar din Raportul de inspecție fiscală nr. F – TR ...../.....2011, întocmite de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală – Serviciul de inspecție fiscală nr. 1.

Prin decizia mai sus menționată, emisă în baza constatărilor efectuate în Raportul de inspecție fiscală nr. F – TR ...../.....2011, anexă a acesteia, a fost modificată baza de impozitare privind impozitul pe profit și respectiv a T.V.A., stabilindu-se obligații de plată suplimentare către bugetul statului, după cum urmează:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea impozitului sau taxei	Baza impozabilă stabilită suplimentar	Suma suplimentară de plată
1.	Impozit pe profit	.....	.....
2.	Majorări și penalități de întârziere	.....	.....
3.	T.V.A.	.....	.....
4.	Majorări și penalități de întârziere	.....	.....
	<b>TOTAL</b>	<b>X</b>	.....

În urma analizei efectuate de către reprezentanții societății, în ceea ce privește conținutul deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală, pe care petenta le consideră **netemeinice și nelegale**, așa cum și-a expus punctul de vedere cu ocazia discuției finale, consemnat la capitolul V din raport, **nu-si însușește** în totalitate constatările și diferențele stabilite de către organul de inspecție fiscală, la impozitul pe profit și T.V.A., respectiv cele care se referă la achizițiile efectuate de la un contribuabil “așa-zis” inactiv.

**Obiectul contestației îl constituie:**

- baza de impozitare stabilită suplimentar pentru impozitul pe profit în sumă de ..... lei, respectiv diferența de impozit pe profit de plată în sumă de ..... lei și majorările și penalitățile de întârziere aferente, în sumă totală de ..... lei (..... + .....);
- baza de impozitare stabilită suplimentar pentru T.V.A. în sumă de ..... lei, respectiv diferența de T.V.A. de plată în sumă de ..... lei și majorările și penalitățile de întârziere aferente, în sumă totală de ..... lei (..... + .....).

**Motivele de fapt și de drept pentru care petenta contestă sumele privind impozitul pe profit și T.V.A. de plată stabilite suplimentar, precum și majorările și penalitățile de întârziere aferente sunt următoarele:**

**1) - motivul de fapt invocat** de organele de inspecție fiscală în **Decizia de impunere**, pentru stabilirea de sume suplimentare privind baza impozabilă a impozitului pe profit, în sumă totală de ..... lei (..... + .....) și T.V.A. în sumă totală de ....., respectiv achiziționarea de mărfuri de la S.C. .... S.R.L. ...., în perioada .....2009 – .....2010, perioadă în care contribuabilul respectiv a fost declarat inactiv, deoarece în ceea ce ne privește, **nu coincide** cu cel consemnat în Raportul de inspecție și astfel, **nu poate constitui motiv de fapt**, pentru majorarea bazei de impozitare a impozitului pe profit și a T.V.A.;

1. Având în vedere constatările și afirmațiile făcute de organele de inspecție fiscală la cap. III – Constatări fiscale din Raportul de inspecție fiscală, în ceea ce privește verificarea modului de determinare a bazei de impozitare atât pentru impozitul pe profit cât și pentru T.V.A., respectiv faptul că, în perioada .....2009 – .....2010, S.C. .... S.R.L. a achiziționat mărfuri de la S.C. .... S.R.L. ...., perioadă în care contribuabilul respectiv a fost declarat inactiv, motiv pentru care au procedat la majorarea bazelor de impozitare pentru cele două obligații fiscale cu suma de ..... lei, aceste constatări trebuiau să constituie motivul de fapt menționat și în decizia de impunere la pct. 2.1.2., atât pentru impozitul pe profit cât și pentru T.V.A., fiind menționat numai în cazul T.V.A.

De asemenea, având în vedere motivul de fapt menționat mai sus, temeiul legal pentru stabilirea de sume suplimentare pentru impozitul pe profit, invocat în Raportul de inspecție fiscală, respectiv art. 21, alin. (4), lit. r) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și cel pentru stabilirea de sume suplimentare pentru T.V.A., respectiv art. 146, alin. (1) și art. 155, alin. (1) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, trebuiau să stea la baza stabilirii, prin Decizie, **ca temei de drept**, a sumelor suplimentare de plată la cele două obligații fiscale, prin precizarea la pct. 2.1.3. din decizie, care este actul administrativ fiscal care stă la baza stabilirii impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidate. Astfel stabilirea sumelor suplimentare respective, **sunt stabilite fără a avea temei de drept**.

2. Așa cum am aratat mai sus, la cap. III - Constatari fiscale din Raportul de

inspectie fiscala, atat in ceea ce priveste verificarea modul de determinare a bazei de impozitare pentru impozitul pe profit cat si pentru T.V.A., organele de inspectie fiscala afirma faptul ca in perioada .....2009 – .....2010, S.C. .... S.R.L. a achizitionat marfuri de la S.C. .... S.R.L. ...., contribuabilul care, in perioada respectiva ar fi fost declarat ca fiind inactiv, facand trimitere la prevederile art. 3, alin. (1) si (2) din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 575/2006, privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi. Desi sunt invocate prevederile Ordinul mai sus mentionat, organele de inspectie fiscala se multumesc doar cu a face afirmatia ca, in perioada .....2009 – .....2010, societatea noastra a efectuat achizitii de marfuri, de la S.C. .... S.R.L. ...., contribuabilul care, in perioada respectiva ar fi fost declarat ca fiind inactiv, fara a mentiona care este ordinul presedintelui A.N.A.F., prin care acesta a fost declarat ca inactiv precum si ce Monitor Oficial al Romaniei, a fost publicat ordinul respectiv, avand in vedere prevederile alin. (2) al art. 1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 575/2006, respectiv:

*“Contribuabilii sunt declarati inactivi prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I”.*

Avand in vedere aceasta situatie, petitionara considera ca afirmatia facuta de organele de inspectie fiscala, privind efectuarea de tranzactii cu un contribuabil inactiv, fara a fi sustinuta de probe suficiente si adecvate si fara o motivare legala, ramane o simpla afirmatie, care nu poate sta la baza stabilirii unor sume suplimentare in sarcina societatii noastre.

Mai mult decat cele prezentate mai sus, mentioneaza ca in urma informatiilor primite de la organele de inspectie fiscala, in timpul derularii inspectiei fiscale, in vederea elucidarii aspectelor privind situatia creata, a contact reprezentantii legali ai S.C. .... S.R.L. ...., de unde a obtinut urmatoarele informatii:

- societatea respectiva nu a avut la cunostinta ca, incepand cu data de .....2009, ar fi fost declarata ca fiind inactiva, afland despre acest lucru, undeva spre finalul anului 2010, moment in care a contactat Administratia Finantelor Publice Sector ....., .....

- in urma contactarii Administratiei Finantelor Publice a Sectorului ....., ..... a fost informat ca, incepand cu data de .....2009, S.C. .... S.R.L. .... a fost declarata ca inactiva, in baza prevederilor Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 819/2008, pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi si nu a Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 575/2006, privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, asa cum in mod eronat au afirmat organele de inspectie fiscala in Raportul de Inspectie Fiscala nr. F – TR ..... din .....2011, respectiv prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 1.167/2009;

- in toata aceasta perioada, respectiv .....2009 – .....2010, S.C. .... S.R.L. .... s-a comportat ca un bun contribuabil, deruland in mod normal si corect operatiuni economice, intocmind si depunand declaratiile fiscale la termenele legale si efectuand platile conform prevederilor legale;

- pe toata aceasta perioada societatea respectiva a facut obiectul mai multor controale, efectuate de diverse institutii ale statului (Garda Financiara, Politia economica, etc.), fara a se constata nereguli majore, care sa conduca la declararea sa ca inactiva si fara a se sesiza faptul ca aceasta societate, incepand cu data de .....2009, ar fi fost declarata ca inactiva;

- conform pct. 2 din Anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 819/2008:

*“Declararea contribuabililor inactivi se face incepand cu data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea 1, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de*

*Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi”;*

- la lit. B din Anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 819/2008 este prevazuta “PROCEDURA PRIVIND INSCRIEREA CONTRIBUABILILOR IN EVIDENTA CONTRIBUABILILOR INACTIVI”, unde la pct. 9 si 12 se precizeaza:

*“9. in termen de maximum 5 zile de la data publicarii proiectului de ordin pe pagina de internet, organul fiscal competent transmite fiecarui contribuabil din lista, aflat in competenta sa de administrare, cate o notificare privind includerea in lista contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, precum si conditiile care trebuie indeplinite pentru evitarea acestui fapt.*

*12. Dupa primirea listei finale a contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor asigura parcurgerea etapelor de aprobare si publicare in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi”;*

- conform afirmatiilor sale, S.C. .... S.R.L. .... nu a primit nicio notificare, nici pentru a i se aduce la cunostinta faptul ca nu si-au indeplinit obligatiile declarative si nici pentru a i se aduce la cunostinta faptul privind includerea sa in lista contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, asa cum se prevede la pct. 2 si 9 din Anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 819/2008;

- neavand la cunostinta de faptul ca ar fi fost notificata, S.C. .... S.R.L. .... a contactat Regia Autonoma Monitorul Oficial in vederea confirmarii publicarii Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 1.167/29.05.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi, lista in care ar fi fost inclusa si societatea respectiva;

- conform raspunsului primit de la Regia Autonoma Monitorul Oficial, rezulta faptul ca in arhiva acesteia nu se regaseste un astfel de act normativ, care sa fi fost inaintat pentru a fi publicat, in perioada respectiva;

- conform art. 3 si 4 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 819/2008:

*“Art.3. – Declararea contribuabililor inactivi se face cu data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a Ordinului Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi.*

*Art. 4. - La publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I a unui ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi, cu aceeasi data se anuleaza, din oficiu, inregistrarea in scopuri de T.V.A. a persoanelor impozabile cuprinse in lista.”;*

- conform pct.3 din Anexa la Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 819/2008:

*“In doua zile lucratoare de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi, respectiv a Listei contribuabililor reactivati, se actualizeaza evidenta contribuabililor inactivi”;*

In situatia nepublicarii, in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi, oricand actualizare a listei contribuabililor inactivi este efectuata cu nerespectarea prevederilor legale, deci nefiind opozabila tertilor, inclusiv S.C. .... S.R.L.;

- in aceasta situatie, se desprinde concluzia ca nepublicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi, perioada pentru care contribuabilii respectivi ar fi fost declarati ca inactivi nu a inceput, respectiv nu s-a scurs, adica nu exista, aceste lipsuri conducand la nulitatea intregii proceduri, respectiv nu se poate lua in considerare faptul ca societatea

respectiva ar fi fost declarata ca inactiva, deoarece nulitatea, ca sanctiune, duce la situatia inexistentei actului juridic. De asemenea, nepublicarea in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea 1, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi nu se putea anula inregistrarea in seopuri de T.V.A. a persoanelor impozabile cuprinse in lista;

- in concluzie, avand in vedere aspectele prezentate, prin nerespectarea prevederilor legale privind procedura de inscriere a contribuabililor in evidenta contribuabililor inactivi, S.C. .... S.R.L. ...., nu putea fi inregistrata in aceasta evidenta, deci tranzactiile efectuate cu aceasta societate NU pot fi incadrate in categoria tranzactiilor efectuate cu un contribuabil inactiv;

- in urma celor constatate mai sus, S.C. .... S.R.L. Bucuresti a initiat unele demersuri catre Administratia Finantelor Publice Sector ....., ....., in vederea remedierii situatiei, conform prevederilor art. 4<sup>1</sup> din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 819/2008, ca urmare a unei erori materiale, situatie de confuzie creata in mod artificial si nelegal, prin inscrierea sa in evidenta contribuabililor inactivi, prin nerespectarea prevederilor legale in materie, in vederea evitarii producerii de prejudicii atat in ce priveste activitatea societatii in sine, precum si a partenerilor sai de afaceri, printre care se numara si S.C. .... S.R.L., neprimind inca raspuns pana la data depunerii prezentei;

- in urma demersurilor efectuate, de S.C. .... S.R.L. ...., din Adresa nr. ..../.....2011 a Administratiei Finantelor Publice a Sectorului ....., reiese faptul ca societatea a fost inclusa in Anexa la ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. ..../.....2011 pentru aprobarea Listei contribuabililor reactivati;

II. Motivele de drept prin care sustinem afirmatiile noastre sunt:

1. Pentru faptul ca la stabilirea, prin Decizie, a diferentelor de impozit pe profit si respectiv de T.V.A. fara precizarea motivelor de fapt si de drept care au stat la baza acestora, aceste au fost stabilite cu nerespectarea urmatoarelor reglementari legale:

- Prevederile art. 85, alin. (1), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Art. 85. Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”*

Prevederile art. 87 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Art. 87. Forma si continutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43, alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila.”*

Prevederile art. 43, alin. (2), lit. e) si f) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Art. 43. Continutul si motivarea actului administrative fiscal*

*(...)*

*(2) Actul administrative fiscal cuprinde urmatoarele elemente:*

*e) motivele de fapt ;*

f) *temeiul de drept*”;

2. La stabilirea starii de fapt fiscale, respectiv in vederea modificarii bazelor de impozitare si a stabilirii diferentelor de impozit pe profit si respectiv de T.V.A., organele fiscale trebuiau sa aiba in vedere urmatoarele reglementari legale:

Prevederile art. 7, alin. (2) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Art. 7 Rolul activ*

*(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.*

*(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.”*

3. Asa cum a aratat la pct. 1 de mai sus privind motivele de fapt pe care isi intemeiaza contestatia, principalul motiv de drept pe care contestatoarea il invoca in sustinerea sa, respectiv faptul ca tranzactiile efectuate, in perioada .....2009 – .....2010, S.C. .... S.R.L. ...., nu pot fi incadrate in categoria tranzactiilor efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, il reprezinta prevederile Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi cu modificarile si completarile pana la data de .....2009, care nu au fost respectate si in consecinta declararea acestuia nu este una legala, actul administrativ fiind nul de drept, iar nulitatea, ca sanctiune, duce la situatia inexistentei actului juridic si deci, nu poate produce efecte, in ceea ce o priveste.

Mai mult decat atat, asa cum am mai aratat mai sus, in toata aceasta perioada, in care societatea respectiva nu a avut cunostinta despre faptul ca ar fi fost inregistrata in lista contribuabililor inactivi, aceasta s-a comportat ca un bun contribuabil, deruland in mod normal si corect operatiuni economice, intocmind si depunand declaratiile fiscale la termenele legale si efectuand platile conform prevederilor legale, fapt care in urma solicitarii efectuate, in luna februarie 2011, a si fost inclusa in Anexa la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. ..../.....2011 pentru aprobarea Listei contribuabililor reactivati.

Tinand cont de aceste aspecte si avand in vedere dispozitiile art. 14 Criteriile economice, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede ca: *“Veniturile, alte beneficii si valori patrimoniale sunt supuse legii fiscale indiferent daca sunt obtinute din activitati ce indeplinesc sau nu cerintele altor dispozitii legale”* si care in practica se traduce in sensul ca economicul prevaleaza juridicului, S.C. .... S.R.L. se considera neindreptata, in ceea ce priveste sumele suplimentare stabilite in sarcina sa, pentru o vina care nu exista si care oricum nu i-ar fi apartinut.

De asemenea, avand in vedere faptul ca societatea respectiva s-a comportat ca un bun contribuabil, achitandu-si obligatiile fiscale, pentru activitatea desfasurata in perioada respectiva, fiind acceptata si de catre organul fiscal teritorial si fiind reactivata, prin aplicarea masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. F – TR ..../.....2011, considera ca ar aparea fenomenul dublei – impuneri, o data in ceea ce o priveste pe S.C. .... S.R.L., prin acceptare obligatiilor de plata datorate, stabilite si achitate pentru activitatea desfasurata in perioada respectiva si inca o data in cazul S.C. .... S.R.L. prin neacceptarea ca fiind deductibile a cheltuielilor cu marfa, precum si a T.V.A. aferenta, pentru marfurile achizitionate de la S.C. .... S.R.L. ....,

in perioada .....2009 – .....2010, fapt pentru care se considera indreptatita a solicita anularea Deciziei de impunere nr. F – TR ...../.....2011, si exonerarea de la plata a sumei totale de ..... lei, stabilite ca urmare a interpretarii si aplicarii gresite, spunem noi a prevederilor legale mai sus precizate.

In baza cu prevederile art. 47, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare *“Desfiintarea totala sau partiala, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage desfiintarea totala sau partiala a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale anulate, chiar daca acestea au devenit definitive in sistemul cailor administrative de atac”*.

Fata de considerentele prezentate privind motivele de fapt si de drept pe care si-a intemeiat prezenta, S.C. .... S.R.L. solicita admiterea contestatiei, asa cum a fost formulata si anularea Deciziei de impunere nr. F – TR ...../.....2011, intocmita in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. F – TR ..... din .....2011 si scutirea de la plata a sumei totale de ..... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit de plata in suma de ..... lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente, in suma totala de ..... lei (..... + .....) si diferenta de T.V.A. de plata in suma de ..... lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente, in suma totala de ..... lei (..... + .....), sume ce face obiectul prezentei contestatii.

**II. Din Raportul de inspectie fiscală nr. F – TR ...../.....2011, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr. F – TR ...../.....2011, acte întocmite de organele de inspectie fiscală se rețin următoarele:**

### **1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată**

Perioada supusa inspectiei fiscale: .....2009 – .....2011.

Agentul economic este inregistrat in scopuri de T.V.A. din data de .....1995 conform Certificatului de inregistrare in scopuri de T.V.A seria B, nr. ...., perioada fiscala fiind luna calendaristica conform art. 1561, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza legala:

- Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

- Titlul VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

Obiectivul inspectiei fiscale: modul de inregistrare a T.V.A. deductibila, T.V.A. colectata, de determinare a T.V.A. de rambursat sau de plata, precum si a realitatii deconturilor de T.V.A., a declaratiilor informative si a corelatiei datelor din acestea cu cele din evidenta contabila si din jurnalele de T.V.A.

Procedura de inspectie fiscala utilizata – verificarea prin sondaj a documentelor justificative si financiar – contabile din evidenta contribuabilului, conform art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a cuprins lunile: martie, aprilie, octombrie si noiembrie 2010, ianuarie si martie 2010.

S-au verificat urmatoarele documente:

- documentele prevazute la art. 145, alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicata si Titlul VI, art. 51 din H.G. 44/2004 pentru justificarea T.V.A. deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii;



- documentele prevazute la art. 155, alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata colectata. aferenta livrarilor de bunuri si 1 sau prestarilor de servicii efectuate.
- jurnalele pentru cumparari in care sunt inregistrate operatiunile ce au condus la inregistrarea de T.V.A. deductibila;
- jurnalele pentru vanzari in care sunt inregistrate operatiunile ce au condus la inregistrarea de TVA colectata;
- balantele de verificare.

### **a) În ceea ce privește T.V.A. deductibilă**

Se determina de regula conform prevederilor art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal. cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 45 si 46 din H.G. nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Sumele inregistrate in facturile fiscale ale furnizorilor si pe bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale apartinand unitatilor de desfacere a carburantilor se regasesc in jurnalul de cumparari, decontul de T.V.A. si corespund cu cele din evidenta contabila si balanta de verificare.

In urma verificarii efectuate s-au constatat urmatoarele:

In perioada .....2009 – .....2010, contribuabilul a efectuat achizitii de marfuri de la S.C. .... S.R.L. (anexa nr. 17) in suma totala de ..... lei din care T.V.A. in suma de ..... lei iar valoarea neta in suma de ..... lei in aceasta perioada furnizorul respectiv fiind declarat inactive (anexa nr. 18).

Conform prevederilor art. 3 din Ordinul presedintelui A.N.A.F nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi:

“(1) De la data declararii 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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.

De asemenea, conform prevederilor art. 146, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmezii sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa li fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155;”

iar conform prevederilor alt. 155, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii .... trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar ... “

Avand in vedere prevederile mentionate mai sus, pentru T.V.A. deductibila aferenta acestor facturi emise de furnizorul inactive, nu sunt indeplinite conditiile de exercitare a dreptului de deducere.

Au fost incalcate prevederile art. 146, alin. (1) si art. 155, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, drept pentru care organele de control majoreaza baza impozabila cu suma de ..... lei si stabilesc o suma suplimentara la control de natura T.V.A. de plata in suma de ..... (..... x 16%)lei.

## **b) În ceea ce privește T.V.A. colectată**

Se determina, de regula, in conformitate cu prevederile art. 137 si 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la baza de impozitare si cotele de impozitare.

In urma verificarii efectuate nu s-au constatat deficiente.

Situatia privind T.V.A. in perioada verificata se regaseste in anexa nr. 23, care face parte integranta din prezentul raport de inspectie fiscala

Urmare celor contatate mai sus, baza impozabila s-a majorat cu suma de ..... lei, rezuitand o obligatie suplimentara de plata de natura impozitului pe profit in suma de ..... lei.

Accesoriile aferente au fost calculate conform art. 119 si art 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru perioada .....2009 – .....2011 si sunt in suma de ..... (anexa nr. 24).

## **c) În ceea ce privește modul de declarare a T.V.A.**

Din verificarea efectuata s-a constatat ca deconturile de T.V.A. aferente perioadei verificate au fost depuse in termen la organul fiscal teritorial (la A.F.P. ....).

Referitor la neconcordanțele la Declaratia cod 394, au fost verificate neconcordanțele semnificative, astfel:

- in sem. .... 2007, S.C. .... a declarat achizitii in suma de ..... lei, iar S.C. .... S.R.L. a declarat livrari in suma de ..... lei. Conform adresei emise de S.C. .... reiese faptul ca acest contribuabil a intocmit Declaratia cod 394 in mod eronat, urmand sa efectueze corecturile necesare.

- in sem. .... 2010, S.C. .... a declarat achizitii in suma de ..... lei, iar S.C. .... S.R.L., conform fisei de furnizor, a inregistrat aceleasi livrari, le-a declarat corect, dar clientul a inregistrat T.V.A. in mod eronat cu 19% in loc de 24%.

- in sem. .... 2010, S.C. .... a declarat livrari in suma de ..... lei, iar S.C. .... S.R.L., conform fisei de furnizor, a inregistrat achizitii in suma de ..... lei. Conform fisei de client transmisa de S.C. .... rezulta ca operatiunile declarate de S.C. .... sunt corecte.

- in sem. .... 2007, S.C. .... a declarat livrari in suma de ..... lei, iar S.C. .... S.R.L., conform fisei de furnizor, a inregistrat achizitii in suma de ..... lei. Conform fisei de client transmisa de S.C. .... rezulta ca operatiunile declarate de S.C. .... sunt corecte.

- in sem. .... 2009, S.C. .... a declarat livrari in suma de 0 lei, iar S.C. .... S.R.L., conform fisei de furnizor, a inregistrat achizitii in suma de ..... lei. Conform fisei de client transmisa de S.C. .... rezulta ca operatiunile declarate de S.C. .... sunt corecte.

- in sem. .... 2010, S.C. .... a declarat achizitii in suma de 0 lei, iar S.C. .... S.R.L. conform fisei de client, a inregistrat livrari in suma de ..... lei. Conform fisei de furnizor transmisa de S.C. .... rezulta ca operatiunile declarate de S.C. .... sunt corecte.

- in sem. .... 2007, S.C. .... a declarat livrari in suma de 0 lei, iar S.C. .... S.R.L., conform fisei de furnizor, a inregistrat achizitii in suma de ..... lei. Conform fisei de client transmisa de S.C. .... rezulta ca operatiunile declarate de S.C. .... sunt corecte.

- in sem. .... 2008, S.C. .... a declarat livrari in suma de ..... lei si in sem. 2

2008 a declarat livrari in suma de ....., iar S.C. .... S.R.L. conform fisei de furnizor, a inregistrat achizitii in aceeași suma dar a declarat pe un cod fiscal eronat.

- in sem. .... 2010, S.C. .... a declarat livrari in suma de ..... lei, iar S.C. .... S.R.L., conform fisei de furnizor, a inregistrat achizitii in aceeași suma dar a declarat pe un cod fiscal eronat.

- in sem. .... 2010, S.C. .... a declarat achizitii in suma de ..... lei, iar S.C. .... S.R.L., conform fisei de furnizor, a inregistrat livrari in aceeași suma dar a declarat pe un cod fiscal eronat.

- in sem. .... 2007, S.C. .... a declarat livrari in suma de ..... lei, iar S.C. .... S.R.L., conform fisei de furnizor, a inregistrat achizitii in aceeași suma dar a declarat pe un cod fiscal eronat.

- in sem. .... 2010, S.C. .... a declarat livrari in suma de ..... lei, in sem. 1 2009, in suma de ..... lei, in sem. .... 2009 in suma de ..... lei, in sem. .... 2008 in suma de ..... lei, in sem. .... 2010 in suma de ..... lei, si in sem. .... 2008 in suma de ..... lei, iar S.C. .... S.R.L. conform fisei de furnizor, a inregistrat achizitii in aceeași suma dar a declarat pe un cod fiscal eronat. Pentru neconcordantele constatate, contribuabilul a fost sanctionat cu avertisment conform PVCSC ...../.....2011.

Dupa finalizarea inspectiei fiscale, organele de control vor intocmi o dispozitie de masuri pentru corectarea Declaratiilor cod 394.

**Motiv de fapt:**

Contribuabilul a dedus T.V.A. din facturi de achizitie de la un contribuabil declarat inactiv.

**Temei de drept:**

1. Act normativ LG 571/2003 art. 146, alin. (1), lit. a Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie, pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155, alin. (5).

1	2	3	4	5	6	7
2	Majorari de intarziere – taxa pe valoarea adaugata - lunar	...../2009	...../2011	.....	.....	20100103

**Constatări fiscale:**

**Motiv de fapt:**

La .....2007 contribuabilul a inregistrat pe cheltuieli deductibile, in contul 6588 Alte cheltuieli de exploatare suma de ..... lei reprezentand valoarea neamortizata a unui mijloc fix demolat inainte de a expira durata normala de utilizare. La .....2008 contribuabilul a inregistrat in contul 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti suma de ..... lei cheltuieli de proiectare aferente unui obiectiv de investitii aflat in derulare. In 2009 si 2010 a facut achizitii de la un contribuabil declarat inactiv.

**Temei de drept:**

2. Act normativ O.G. 92/2003, art. 119, alin. (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1 % pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarzieresi poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel: dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

## **2. Referitor la impozitul pe profit**

Perioada supusa inspectiei fiscale: .....2007 – .....2010.

Baza legala:

- Titlul II din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. cu modificarile si completarile ulterioare;

- Titlul II din H.G. nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Obiectivul inspectiei fiscale: modul de inregistrare a veniturilor si cheltuielilor, de determinare si evidentiere a impozitului pe profit, realitatea declaratiilor fiscale si a corelatiei datelor din acestea cu cele din evidenta contabila.

Procedura de inspectie fiscala: verificarea prin sondaj a documentelor justificative si financiar – contabile din evidenta contribuabilului, conform art. 97, alin. (3), lit. a) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest sens, avand in vedere activitatea desfasurata de catre contribuabil in perioada supusa inspectiei fiscale, au fost verificate lunile: iunie, iulie, septembrie si decembrie 2007, martie, iunie, septembrie si decembrie 2008, martie, iunie, septembrie si decembrie 2009, ianuarie, martie, septembrie si decembrie 2010, luni in care s-a apreciat ca operatiunile sunt semnificative pentru inspectia fiscala. In aceste luni au fost verificate toate operatiunile, documentele justificative si financiar contabile puse la dispozitie de contribuabil.

In urma inspectiei fiscale generale efectuate, s-au constatat urmatoarele:

Pentru anul 2007, conform declaratiei fiscale anuale, cod \*101\*, privind impozitul pe profit, depusa sub nr. ..../.....2008 (anexa nr.9), contribuabilul a declarat urmatoarele:

-total venituri	..... lei
-total cheltuieli	..... lei
-profit contabil	..... lei
-cheltuieli nedeductibile	..... lei
-profit impozabil	..... lei
-impozit pe profit	..... lei
-sponsorizare	..... lei
-impozit profit final	..... lei

In urma verificarii documentelor financiar – contabile si a balantei de verificare la .....2007 (anexa nr. 10) s-au constatat urmatoarele:

1. In data de .....2007, contribuabilul a inregistrat pe cheltuieli deductibile, respectiv in contul 6588 “Alte cheltuieli de exploatare”, suma de ..... lei reprezentand valoare neamortizata aferenta unui mijloc fix (terasa Vedea) demolat inainte de a expira durata normala de utilizare (anexa nr. 11).

Au fost incalcate prevederile art. 21, alin.(1) si art. 24, alin. (6), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, drept pentru care organele de control majoreaza baza impozabila cu suma de ..... lei si stabilesc o suma suplimentara la control de natura impozitului pe profit in suma de ..... lei (..... x 16%).

Pentru anul 2008, conform declaratiei fiscale anuale cod \*101\*, rectificativa, privind impozitul pe profit, depusa sub nr. ....../.....2010 (anexa nr. 12), contribuabilul a declarat urmatoarele:

- total venituri	..... lei
- total cheltuieli	..... lei
- profit contabil	..... lei
- venituri neimpozabile	..... lei
- cheltuieli nedeductibile	..... lei
- profit impozabil	..... lei
- impozit pe profit	..... lei
- sponsorizare	..... lei
- impozit profit final	..... lei

In urma verificarii documentelor financiar contabile si a balantei de verificare la .....2008 (anexa nr. 13) s-au constatat urmatoarele:

1. In data de .....2008, contribuabilul a inregistrat pe cheltuieli deductibile, respectiv in contul 628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”, suma de ..... lei reprezentand cheltuieli de proiectare aferente unui obiectiv de investitii aflat in derulare (anexa nr. 14).

Conform prevederilor art. 24, alin. (1), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol”;

Avand in vedere prevederile mentionate mai sus, cheltuiala deductibila efectuata, respectiv suma de ..... lei nu este deductibila fiscal.

Au fost incalcate prevederile art. 24, alin. (1), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, drept pentru care organele de control majoreaza baza impozabila cu suma de ..... lei si stabilesc o suma suplimentara la control de natura impozitului pe profit in suma de ..... lei (..... x 16%).

2. In declaratia privind impozitul pe profit, rectificativa, intocmita pentru anul 2008 si depusa sub nr. ....../.....2010, contribuabilul declara in mod eronat un venit neimpozabil in suma de ..... lei.

Au fost incalcate prevederile art. 20, din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, drept pentru care organele de control majoreaza baza impozabila cu suma de ..... lei si stabilesc o suma suplimentara la control de natura impozitului pe profit in suma de ..... lei (..... x 16%).

Pentru anul 2009, conform declaratiei fiscale anuale, cod \*101\*, rectificativa, privind impozitul pe profit, depusa sub nr. ....../.....2010 (anexa nr.15), contribuabilul a declarat urmatoarele:

- total venituri ..... lei
- total cheltuieli ..... lei
- profit contabil ..... lei
- cheltuieli nedeductibile ..... lei
- profit impozabil ..... lei
- impozit pe profit ..... lei
- sponsorizare ..... lei
- impozit profit final ..... lei

In urma verificarii documentelor financiar contabile si a balantei de verificare la .....2009 (anexa nr. 16) s-au constatat urmatoarele:

1. In perioada .....2009 – .....2010, contribuabilul a efectuat achizitii de marfuri de la S.C. .... S.R.L. (anexa nr. 17), in suma totala de ..... lei din care T.V.A. in suma de ..... lei iar valoarea neta in suma de ..... lei, in aceasta perioada furnizorul respectiv fiind declarat inactive (anexa nr. 18).

Conform prevederilor art. 3 din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi:

(1) De la data declararii 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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Avand in vedere prevederile mentionate mai sus, cheltuiala efectuata cu marfa aprovizionata de la furnizorul inactiv, respectiv suma de ..... lei nu este deductibila fiscal.

Au fost incalcate prevederile art. 21, alin. (4), lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completariile ulterioare, drept pentru care organele de control majoreaza baza impozabila cu suma de ..... lei si stabilesc o suma suplimentara la control de natura impozitului pe profit in suma de ..... lei (..... x 16%).

Pentru anul 2010, conform Declaratiilor fiscale, cod \*101\*, privind impozitul pe profit, depusa sub nr. ..../.....2011, pentru perioada .....2010 – .....2010 (anexa nr. 19a) si sub nr. ..../.....2011 (anexa nr. 19b), pentru perioada .....2010 – .....2010, contribuabilul a declarat urmatoarele:

Pentru perioada .....2010 – .....2010:

- total venituri ..... lei
- total cheltuieli ..... lei
- profit contabil ..... lei
- cheltuieli nedeductibile ..... lei
- profit impozabil ..... lei
- impozit pe profit ..... lei
- sponsorizare ..... lei
- impozit profit final ..... lei

In urma verificarii documentelor financiar contabile si a balantei de verificare la .....2010 (anexa nr. 20) s-au constatat urmatoarele:

1. In perioada .....2010 – .....2010. contribuabilul a efectuat achizitii de marfuri de la S.C. .... S.R.L. (anexa nr. 17), in suma totala de ..... lei din care T.V.A. in suma de ..... lei, iar valoarea neta in suma de ..... lei, in aceasta perioada furnizorul respectiv fiind declarat inactive (anexa nr. 18).

Conform prevederilor art. 3 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi:

(1) De la data declararii 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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Avand in vedere prevederile mentionate mai sus, cheltuiala efectuata cu marfa aprovizionata de la furnizorul inactiv, respectiv suma de ..... lei nu este deductibila fiscal.

Au fost incalcate prevederile art. 21, alin. (4), lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, drept pentru care organele de control majoreaza baza impozabila cu suma de ..... lei si stabilesc o suma suplimentara la control de natura impozitului pe profit in suma de ..... lei (..... x 16%).

2. In urma analizei balantei de verificare intocmite la .....2010, contribuabilul prezinta un sold in contul 4428, "T.V.A. neexigibila" in suma de ..... lei. Avand in vedere ca soldul de marfa este de ..... lei, soldul T.V.A. neexigibila trebuia sa fie in suma de ..... (..... x 24 : .....) lei. Conform acestei situatii, rezulta ca societatea, la descarcarea gestiunii de marfa, a efectuat in mod eronat o cheltuiala cu marfa mai mare cu suma de ..... lei (..... - .....).

Au fost incalcate prevederile art. 21, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata coroborat cu prevederile cap.VII – functiunea contului 4428 "T.V.A. neexigibila" si a contului 607 "Cheltuielile privind marfurile", din O.M.F.P. nr. 3.055/2009, privind noile reglementari contabile, drept pentru care organele de control majoreaza baza impozabila cu suma de ..... lei si stabilesc o suma suplimentara la control de natura impozitului pe profit in suma de ..... lei (..... x 16%).

Situatia privind calculul impozitului pe profit pe anii 2007 – 2010, se regaseste in anexa nr. 21 care face parte integranta din prezentul raport de inspectie fiscala.

Urmare celor constatate mai sus, baza impozabila s-a majorat cu suma de ..... lei, rezultand o obligatie suplimentara de plata de natura impozitului pe profit in suma de ..... lei.

Accesorii aferente au fost calculate conform art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, pentru perioada .....2008 – .....2011 si sunt in suma de .... lei (anexa nr. 22).

#### **Motiv de fapt:**

La .....2007 contribuabilul a inregistrat pe cheltuieli deductibile, in contul 6588 Alte cheltuieli de exploatare valoarea neamortizata a unui mijloc fix demolat inainte de a expira durata normala de utilizare. La .....2008 contribuabilul a inregistrat in contul 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti cheltuieli de proiectare aferente unui obiectiv de investitii aflat in derulare. In 2009 si 2010 a facut achizitii de la un contribuabil declarat inactiv. In urma analizei balantei de verificare intocmite la .....2010, s-a constatat ca societatea, la descarcarea gestiunii de marfa, a efectuat in mod eronat o cheltuiala cu marfa mai mare cu suma de ..... lei, suma cu care a fost majorata baza impozabila.

#### **Temei de drept:**

I. Act normativ LG 571/2003 art. 21, alin. (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

I. Act normativ LG 571/2003 art. 24, alin. (6) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determina conform urmatoarelor reguli:

a) in cazul constructiilor, se aplica metoda de amortizare liniara;

b) in cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al masinilor, uneltelor si instalatiilor precum si pentru computere si echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara, degresiva sau accelerate;

c) in cazul oricarui alt mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara sau degresiva.

I. Act normativ LG 571/2003 art. 24, alin. (1) Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol.

I. Act normativ LG 571/2003 art. 21, alin. (4), lit. r) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile: cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

1	2	3	4	5	6	7
2	Majorari de intarziere – impozit pe profit datorat de personae juridice romane	...../2008	...../2011	.....	.....	20010101

**Motiv de fapt:**

Neplata in termenul legal a diferentei stabilite la control.

**Temei de drept:**

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 119, alin. (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat llrmatoare termenull de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1 % pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel: dupa implinirea termenului prevazut la lit. b) nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

**III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

S.C. .... S.R.L. are domiciliul fiscal în str. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., mun. ...., jud. Teleorman, este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr. ..../...../1991, C.U.I. .... având ca obiect de activitate: comerț cu ridicata de piese și



accesorii pentru autovehicule, cod CAEN ....., fiind reprezentată de D-I ....., în calitate de administrator.

### **1. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în cuantum de ..... lei**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este aceea dacă aceasta se poate pronunța cu privire la legalitatea măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală care nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în cuantumul contestat, evidențiată în facturi emise de un furnizor declarat contribuabil inactiv la data emiterii acestor facturi fiscale.***

***În fapt***, în perioada .....2009 – .....2010, contribuabilul a efectuat achiziții de mărfuri de la S.C. .... S.R.L., în sumă totală de ..... lei din care T.V.A. în sumă de ..... lei, iar valoarea netă în sumă de ..... lei, în această perioadă furnizorul respectiv fiind declarat inactiv prin O.P. A.N.A.F. nr. ..../.....2009 și pe cale de consecință, organele de inspecție fiscală au majorat baza impozabilă cu suma de ..... lei și au stabilit o sumă suplimentară la control de natura T.V.A. de plată în sumă de ..... lei.

Petenta nu este de acord cu constatările organelor de inspecție fiscală, întrucât consideră că acestea se mulțumesc doar cu afirmația că, în perioada .....2009 – .....2010, S.C. .... S.R.L. a efectuat achiziții de mărfuri de la S.C. .... S.R.L. ...., contribuabil care, în perioada respectivă ar fi fost declarat ca fiind inactiv, fără a menționa care este ordinul președintelui A.N.A.F. prin care acesta a fost declarat ca inactiv, precum și în ce monitor oficial al României a fost publicat ordinul respectiv, având în vedere prevederile alin. (2) al art. 1 din O.P.A.N.A.F. nr. 575/2006, respectiv:

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

Petiționara consideră că afirmația făcută de organele de inspecție fiscală, privind efectuarea de tranzacții cu un contribuabil inactiv, fără a fi susținută de probe suficiente și adecvate și fără o motivare legală, rămâne o simplă afirmație, care nu poate sta la baza stabilirii unor sume suplimentare în sarcina S.C. .... S.R.L., motivând în continuare și cu informațiile primite de la furnizor, potrivit cărora societatea respectivă nu a avut la cunoștință că începând cu data de .....2009 ar fi fost declarată ca fiind inactivă, aflând despre acest lucru undeva spre finele anului 2010, moment în care a contactat Administrația Finanțelor Publice Sector ..... ..

De asemenea, referitor la afirmația petentei: “S.C. .... S.R.L. a fost declarată ca inactivă în baza prevederilor Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi și nu a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, așa cum în mod eronat, au afirmat organele de inspecție fiscală în Raportul de Inspecție Fiscală nr. F – TR ..../.....2011” se reține că organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Teleorman nu au avut atribuțiuni privind stabilirea procedurii de declarare ca inactiv a S.C. .... S.R.L., ci s-au pronunțat pe starea de fapt existentă și implicațiile fiscale care s-au produs la S.C. .... S.R.L. urmare înregistrării în contabilitate a facturilor emise de S.C. .... S.R.L. în perioada când aceasta a fost declarată ca fiind inactivă.

Conform prevederilor art. 3 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. 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.”*

De asemenea, conform prevederilor art. 146, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“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”;*

iar conform prevederilor art. 155, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, ... trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar ...”.*

Având în vedere prevederile menționate mai sus, pentru T.V.A. deductibilă aferentă acestor facturi emise de furnizorul inactiv, nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere.

Au fost încălcate prevederile art. 146, alin. (1) și art. 155, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, drept pentru care organele de control au majorat baza impozabilă cu suma de ..... lei și au stabilit o sumă suplimentară la control de natura T.V.A. de plată în sumă de ..... lei (..... lei x 16%).

Cu privire la nerespectarea prevederilor O.P. A.N.A.F. nr. 819/2008, în Referatul cu propunerile de soluționare nr. .... / ..... 2011, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr. .... / ..... 2011, organele de inspecție fiscală precizează următoarele:

- în aplicația informatică ce gestionează declarația informativă D394 S.C. .... S.R.L., figurează inactiv în perioada semestrului ..... 2009 și semestrului ..... 2010;

- pe site-ul A.N.A.F., secțiunea informații publice, informații privind agenții economici, în ceea ce privește Lista contribuabililor declarați inactivi/reactivați S.C. .... S.R.L. apare ca inactiv din data de ..... 2009 până la data de ..... 2011.

Din punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală, informațiile deținute despre S.C. .... S.R.L. .... sunt suficiente pentru a stabili implicațiile fiscale la S.C. .... S.R.L. ca urmare a înregistrării în contabilitate a facturilor emise de firma bucuresteană în perioada când aceasta detinea statutul de contribuabil inactiv și de a aplica prevederile legale referitoare la această situație.

Echipa de inspecție fiscală nu are atribuțiuni pe linia stabilirii modului de respectare a procedurii de declarare ca inactiv a S.C. .... S.R.L., în consecință, organele de soluționare judecă starea de fapt existentă, constatată cu ocazia desfășurării inspecției fiscale la S.C. .... S.R.L. ....

De asemenea, la afirmația contestatarului: *“fără a menționa ordinul președintelui A.N.A.F., prin care acesta a fost declarat inactiv”*, organele de inspecție fiscală precizează că anexa nr. 17 la raportul de inspecție fiscală este un extras de pe site-ul A.N.A.F. privind declararea ca inactiv la S.C. .... S.R.L., din care se reține

cu claritate ca ordinul presedintelui A.N.A.F. prin care S.C. .... S.R.L. a fost inclus in lista contribuabililor declarati inactivi are nr. .... din data de .....2009.

Tot din acesta anexa – extrasul de pe site-ul A.N.A.F. privind declararea ca inactiv a S.C. .... S.R.L., se retine ca perioada cand acesta a fost declarat inactiv a fost .....2009 – .....2011.

Contestatarul consideră că “afirmația privind efectuarea de tranzacții cu un contribuabil inactiv” nu este susținută de probe suficiente și adecvate, însă organele de inspectie fiscală precizează că o copie după aplicația informatică ce gestionează declarația informativă D394 și o copie extras după site-ul A.N.A.F., secțiunea informații publice, Informații privind agenții economici, în ceea ce privește Lista contribuabililor declarați inactivi/reactivați constituie anexe la raportul de inspectie fiscală și parte integrantă din acest raport.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile O.M.F.P. nr. 575 din 21 iulie 2006 (\*actualizat\*) privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează:

\* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

#### **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.**

**(1<sup>^</sup>1) Autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția livrărilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.**

**(1<sup>^</sup>2) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. 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. 3, alin. (1) si alin. (2) al O.M.F.P. nr. 575 din 21 iulie 2006 (\*actualizat\*) privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 701 din 16 august 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.**

[...]

\* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003)

[...]

*Condiții de exercitare a dreptului de deducere*

ART. 146

(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;

[...]

*Facturarea*

ART. 155

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

[...]

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

**“Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”,** listă pe care se regăsește și contribuabilul la care se face referire prin prezenta decizie, respectiv S.C. .... S.R.L., la poziția nr. ....

S.C. .... S.R.L. a fost declarat inactiv în data de .....2009, reactivarea făcându-se în data de .....2011, conform Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 1.730/18.02.2011.

Astfel, din argumentele prezentate și actele normative citate anterior se reține că nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere pentru T.V.A. în sumă de ..... lei, aferentă facturilor emise de furnizorul inactiv, respectiv S.C. .... S.R.L., iar pe cale de consecință organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la stabilirea ca sumă suplimentară la control a T.V.A. fără drept de deducere în sumă de ..... lei.

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația S.C. .... S.R.L., pentru suma de ..... lei reprezentând**

taxă pe valoarea adăugată, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

**2. În ceea ce privește accesoriile în sumă de ..... lei aferente debitului reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei.**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, în condițiile în care nu a achitat la termen debitul reprezentând taxă pe valoarea adăugată.***

***În fapt***, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, acesta datorează și majorările de întârziere, calculate de inspectorii fiscali.

Principiul de drept ***accessorim sequitur principale*** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

***În drept***, sunt aplicabile următoarele dispoziții legale:

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 119

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

[...]

ART. 120

*Majorări de întârziere*

*(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.*

[...]

Începând cu data de 01.07.2010, potrivit O.U.G. nr. 39/2010, pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

ART. 120

*Dobânzi*

[...]

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

[...]

Începând cu data de 01.10.2010, potrivit O.U.G. nr. 88/2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

Art. 120

Dobânzi

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

În conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup> (introdus de O.U.G. nr. 39/2010 care modifică O.G. nr. 92/2003), cu aplicabilitate începând din 01.07.2010:

[...]

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.

[...]

Luând în considerare și analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de organele de inspecție fiscală și petentă, organele de soluționare rețin că acest capăt de cerere respectiv **suma în quantum total de ..... lei, reprezentând accesorii** aferente unui **debit în sumă de ..... lei – T.V.A. urmează a fi respins ca neîntemeiat.**

### **3. În ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de ..... lei**

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a se pronunța cu privire la legalitatea măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală care au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit în quantumul contestat.**

**În fapt**, în perioada .....2009 – .....2009, contribuabilul a efectuat achiziții de mărfuri de la S.C. .... S.R.L., în sumă totală de ..... lei din care T.V.A. în suma de ..... lei – valoarea netă în sumă de ..... lei, iar în perioada .....2010 – .....2010, contribuabilul a efectuat achiziții de mărfuri de la S.C. .... S.R.L. în sumă totală de ..... lei din care T.V.A. în sumă de ..... lei – valoarea netă în sumă de ..... lei.

În toată această perioadă, furnizorul respectiv este contribuabil inactiv, fiind declarat inactiv prin O.P. A.N.A.F. nr. ..../.....2009 și pe cale de consecință, în timpul

controlului, urmare a încălcării prevederilor art. 24, alin. (4), lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost stabilit un impozit pe profit suplimentar în suma de ..... lei, astfel:

- pentru perioada .....2009 – .....2009 un impozit pe profit în suma de .... lei;
- pentru perioada .....2010 – .....2010 un impozit pe profit în suma de ..... lei.

Petenta nu este de acord cu constatările organelor de inspecție fiscală, întrucât consideră că acestea se mulțumesc doar cu afirmația că, în perioada .....2009 – .....2010, S.C. .... S.R.L. a efectuat achiziții de mărfuri de la S.C. .... S.R.L. ...., contribuabil care, în perioada respectivă ar fi fost declarat ca fiind inactiv, fără a menționa care este ordinul președintelui A.N.A.F. prin care acesta a fost declarat ca inactiv, precum și în ce monitor oficial al României a fost publicat ordinul respectiv, având în vedere prevederile alin. (2) al art. 1 din O.P.A.N.A.F. nr. 575/2006, respectiv:

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

Petiționara consideră că afirmația făcută de organele de inspecție fiscală, privind efectuarea de tranzacții cu un contribuabil inactiv, fără a fi susținută de probe suficiente și adecvate și fără o motivare legală, rămâne o simplă afirmație, care nu poate sta la baza stabilirii unor sume suplimentare în sarcina S.C. .... S.R.L., motivând în continuare și cu informațiile primite de la furnizor, potrivit cărora societatea respectivă nu a avut la cunoștință că începând cu data de .....2009 ar fi fost declarată ca fiind inactivă, aflând despre acest lucru undeva spre finele anului 2010, moment în care a contactat Administrația Finanțelor Publice Sector ..... ..

De asemenea, referitor la afirmația petentei: *“S.C. .... S.R.L. a fost declarată ca inactivă în baza prevederilor Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi și nu a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, așa cum în mod eronat, au afirmat organele de inspecție fiscală în Raportul de Inspecție Fiscală nr. F – TR ..../.....2011”* se reține ca organele de inspecție fiscală nu au avut atribuțiuni privind stabilirea procedurii de declarare ca inactiv a S.C. .... S.R.L., în consecință, s-au pronunțat pe starea de fapt existentă și implicațiile fiscale care s-au produs la S.C. .... S.R.L. urmare înregistrării în contabilitate a facturilor emise de S.C. .... S.R.L. în perioada când aceasta a fost declarată ca fiind inactivă.

Conform prevederilor art. 3 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. 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.”*

De asemenea, conform prevederilor art. 21, alin. (4), lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: *“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”* sunt cheltuieli nedeductibile fiscal.

Cu privire la nerespectarea prevederilor O.P. A.N.A.F. nr. 819/2008, în Referatul cu propunerile de soluționare nr. ..../.....2011, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2011, organele de inspecție fiscală precizează următoarele:

- în aplicația informatică ce gestionează declarația informativă D394 S.C. .... S.R.L., figurează inactiv în perioada semestrului ..... 2009 – semestrului ..... 2010;
- pe site-ul A.N.A.F., secțiunea informații publice, informații privind agenții economici, în ceea ce privește Lista contribuabililor declarați inactivi/reactivați S.C. .... S.R.L. apare ca inactiv din data de .....2009 până la data de .....2011.

Din punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală, informațiile deținute despre S.C. .... S.R.L. sunt suficiente pentru a stabili implicațiile fiscale la S.C. .... S.R.L. ca urmare a înregistrării în contabilitate a facturilor emise de firma bucuresteană în perioada când aceasta detinea statutul de contribuabil inactiv și de a aplica prevederile legale referitoare la această situație.

Echipa de inspecție fiscală nu are atribuțiuni pe linia stabilirii modului de respectare a procedurii de declarare ca inactiv a S.C. .... S.R.L., în consecință, organele de soluționare judecă starea de fapt existentă, constatată cu ocazia desfășurării inspecției fiscale la S.C. .... S.R.L. ....

De asemenea, la afirmația contestatarului: *“fără a menționa ordinul președintelui A.N.A.F., prin care acesta a fost declarat inactiv”*, organele de inspecție fiscală precizează că anexa nr. 17 la raportul de inspecție fiscală cuprinde un extras de pe site-ul A.N.A.F. privind declararea ca inactiv la S.C. .... S.R.L., din care se reține cu claritate că ordinul președintelui A.N.A.F. prin care S.C. .... S.R.L. a fost inclus în lista contribuabililor declarați inactivi are nr. .... din data de .....2009.

Contestatarul consideră că *“afirmația privind efectuarea de tranzacții cu un contribuabil inactiv”* nu este susținută de probe suficiente și adecvate, însă organele de inspecție fiscală precizează că o copie după aplicația informatică ce gestionează declarația informativă D394 și o copie extras după site-ul A.N.A.F., secțiunea informații publice, Informații privind agenții economici, în ceea ce privește Lista contribuabililor declarați inactivi/reactivați au fost anexe la raportul de inspecție fiscală și este parte integrantă din acest raport.

Astfel, cheltuiala efectuată cu marfa aprovizionată de la furnizorul declarat inactiv, respectiv suma de ..... lei nu este deductibilă fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit, drept pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit o sumă suplimentară la control de natura impozitului pe profit în sumă de ..... lei (..... x 16%), suma contestată de petenta.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile O.M.F.P. nr. 575 din 21 iulie 2006 (\*actualizat\*) privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează:

\* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

#### **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.*

*(1<sup>^</sup>1) Autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția livrărilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.*

*(1<sup>^</sup>2) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. 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. 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.*

*[...]*

*\* O.M.F.P. nr. 575 din 21 iulie 2006 (\*actualizat\*) privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 701 din 16 august 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.*

*[...]*

*Potrivit art. 1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. ..../2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi:*

***“Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”**, listă pe care se regăsește și contribuabilul la care se face referire prin prezenta decizie, respectiv S.C. .... S.R.L., la poziția nr. ....*

*S.C. .... S.R.L. a fost declarat inactiv în data de ....2009, reactivarea făcându-se în data de .....2011, conform Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 1.730/18.02.2011.*

*În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat legal neadmițând la deducere cheltuielile înscrise în documente care, potrivit legii, nu au calitatea de*

documente care produc efecte juridice si fiscale, motiv pentru care **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația S.C. .... S.R.L., pentru suma de .... lei reprezentând impozit pe profit**, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

**4. În ceea ce privește accesoriile în sumă de .... lei aferente debitului reprezentând impozit pe profit în sumă de .... lei.**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, în condițiile în care nu a achitat la termen debitul reprezentând impozit pe profit.***

***În fapt***, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit, acesta datorează și majorările de întârziere, calculate de inspectorii fiscali.

Principiul de drept ***accessorim sequitur principale*** își găsește de asemenea aplicabilitatea în speța de față.

***În drept***, sunt aplicabile următoarele dispoziții legale:

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 119

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

[...]

ART. 120

*Majorări de întârziere*

*(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.*

[...]

Începând cu data de 01.07.2010, potrivit O.U.G. nr. 39/2010, pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

ART. 120

*Dobânzi*

[...]

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

[...]

Începând cu data de 01.10.2010, potrivit O.U.G. nr. 88/2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

Art. 120

Dobânzi

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

În conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup> (introdus de O.U.G. nr. 39/2010 care modifică O.G. nr. 92/2003), cu aplicabilitate începând din 01.07.2010:

[...]

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.

[...]

Luând în considerare și analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de organele de inspectie fiscala și petentă, organele de soluționare rețin că acest capăt de cerere respectiv **suma în quantum total de ..... lei, reprezentând accesorii** aferente unui **debit în sumă de ..... lei – impozit pe profit urmează a fi respins ca neîntemeiat.**

\*

\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și O.M.F.P. nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

## D E C I D E :

**Art. 1. Respingerea contestației** formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de .... lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

**Art. 2. Respingerea contestației** formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de .... lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art. 3. Respingerea contestației** formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de .... lei**, reprezentând impozit pe profit.

**Art. 4. Respingerea contestației** formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de .... lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

**Art. 5.** Prezenta decizie a fost redactată în 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 6.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 7.** Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv