

## **D E C I Z I A nr.4217/631/16.12.2013**

privind soluționarea contestației formulată de SC X SRL din Sântandrei, înregistrată la DGFP a județului Hunedoara sub nr.../22.12.2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.../11.01.2011 de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de SC X SRL, împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../25.11.2010 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, care vizează suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar
- ... lei - majorări de întârziere aferente
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar
- ... lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura și ștampila contestatorului.

Prin Decizia de soluționare nr.../18.03.2011 emisă de DGFP a județului Hunedoara, s-a decis suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute.

Cu adresa nr.../C/19.04.2013, Biroul juridic comunică faptul că, prin Rezoluția din data de 11 decembrie 2012 în Dosar nr.../P/2011 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, s-a dispus neînceperea urmăririi penale în cauză.

În conformitate cu prevederile punctului 10.1. din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a reluat procedura administrativă de soluționare a contestației.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din OUG nr.74/2013 coroborat cu art.12 din HG nr.520/2013 și art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestație, agentul economic solicită exonerarea de la plata sumelor cuprinse în decizia de impunere, susținând următoarele:

a) Cu privire la creanța fiscală privind impozitul pe profit și majorările de întârziere aferente

În determinarea obligațiilor suplimentare privind impozitul pe profit, inspecția fiscală nu a avut în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice relevante pentru impunere.

Organele de control nu verifică și nu stabilesc bazele de impunere a profitului în corespondență cu legătura de cauzalitate dintre venituri și cheltuieli și a prevederilor legislației fiscale.

În tratarea ca nedeductibile a cheltuielilor cu achizițiile de la contribuabilii declarați inactivi, organele de control nu iau în considerare normele legale imperative prevăzute la art.20 alin.c din Legea 571/2003 și pct.20 din Normele metodologice date în aplicarea prevederilor Legii 571/2003, în sensul că, veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere la momentul efectuării lor, sunt venituri neimpozabile la calculul profitului impozabil.

Invocând prevederile art.19 alin.1 și art.21 alin.1 din Legea 571/2003, petentul susține faptul că, cheltuielile în sumă de ... lei au avut ca scop realizarea unor venituri impozabile de ... lei, care au fost considerate de organele de inspecție fiscală ca venituri impozabile, iar cheltuielile cu realizarea acestor venituri ca fiind nedeductibile.

Pentru aceeași perioadă fiscală, organele de control nu acordă drept de deducere pentru cheltuieli în suma de ... lei, motivându-se faptul că furnizorul SC Y SRL București se află în lichidare judiciară, invocându-se prevederile art.21 alin.4 lit.f, respectiv cheltuieli înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ.

Potrivit prevederilor legale, nu sunt declarați inactivi, contribuabilii pentru care s-a pronunțat sau a fost adoptată o hotărâre de dizolvare, pe cale de consecință tranzacțiile cu SC Y SRL București produc efecte juridice și fiscale.

În conformitate cu prevederile legale, achizițiile de bunuri au la bază documente justificative și toate facturile emise de furnizorii în cauză conțin elementele prevăzute de art.155 alin.5 din Legea 571/2003 și OMFP nr.1752 și 2374 și sunt însoțite de note de recepție care probează intrarea în gestiune a mărfurilor în sumă de ... lei, fapt ce înlătură caracterul nedeductibil al cheltuielilor cu achiziția acestor mărfuri.

De asemenea, neadmiterea ca deductibile a cheltuielilor în sumă de ... lei este în contradicție cu prevederile art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 și art.23 din HG nr.44/2004 care califică cheltuielile cu TVA ca deductibile în condițiile în care bunurile la care se localizează TVA au fost destinate realizării de venituri impozabile. Ori, așa cum rezultă din documentele justificative de descărcare a contului de stocuri în care au fost înregistrate, bunurile respective au fost destinate realizării de venituri impozabile.

Luând în considerare faptul că societatea nu înregistrează obligații de plată legal determinate restante, majorările de întârziere în sumă de ... lei nu sunt datorate.

b) Cu privire la creanța fiscală privind taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente

Determinarea bazei de impunere suplimentară în sumă de ... lei privind TVA stabilită ca obligație suplimentară către buget în sumă de ... lei s-a făcut prin neluarea în considerare a documentelor justificative și evidențelor contabile care, potrivit art.64 din OG nr.92/2003 constituie probe în stabilirea bazei de impunere.

În fundamentarea neacordării dreptului de deducere pentru TVA în sumă de ... lei aferentă operațiunilor patrimoniale efectuate în perioada 2007 - 2010 reflectate în achiziția unor bunuri de natura stocurilor, organele de inspecție fiscală invocă următoarele:

- pentru TVA de ... lei, achizițiile s-au făcut de la societăți neimpozabile din punct de vedere a taxei pe valoarea adăugată.
- pentru TVA de ... lei, achizițiile s-au făcut de la agenți economici declarați contribuabili inactivi.
- pentru TVA de ... lei, achizițiile s-au făcut de la societăți aflate în lichidare judiciară.

Astfel, în fundamentarea neacordării dreptului de deducere pentru TVA în sumă de ... lei se menționează achiziții de la societăți neimpozabile din punct de vedere al taxei, fără administrarea mijloacelor de probă.

În conformitate cu prevederile art.65 din OG nr.92/2003, societatea a dovedit legalitatea din punct de vedere al TVA a deducerilor de ... lei prin prezentarea organelor de inspecție fiscală a facturilor care conțin codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de autoritățile fiscale române competente.

Pentru achizițiile efectuate de la SC Y SRL București, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru TVA în suma de ... lei, motivând că societatea a intrat în lichidare judiciară.

Fundamentarea neacordării dreptului de deducere s-a făcut cu încălcarea prevederilor art.145 și art.146 din Codul fiscal, în sensul că, dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei, iar pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile legale.

De asemenea, potrivit art.78 alin.6 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, nu vor fi declarați inactivi, contribuabilii pentru care s-a pronunțat sau a fost adoptată o hotărâre de dizolvare.

Organele de inspecție, contrar prevederilor art.11 alin 1 din Legea nr.571/2003 nu acordă drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru achiziții, în sumă de ... lei, invocând declararea agenților economici ca inactivi.

Așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală, societatea a realizat integral condițiile pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, în sensul că, achizițiile au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile și, pentru toate operațiunile deține facturi, validate de organele de inspecție ca fiind întocmite cu cuprinderea tuturor informațiilor prevăzute la art.155 alin.5 din Codul Fiscal.

Concluzionând, agentul economic arată că, raportul dintre sistemul probatoriu prevăzut de Codul comercial și cel prevăzut de Codul de procedură fiscală, este de completare și nu de excludere, astfel că facturile pentru care nu s-a acordat drept de deducere a taxei în sumă de ... lei reprezintă documente justificative prin care se probează operațiuni reale taxabile conform art.145-146 din Legea 571/2003.

Luând în considerare faptul că societatea nu datorează TVA în sumă de ... lei, majorările de întârziere în sumă de ... lei au fost calculate fără bază legală.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Hunedoara, Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:**

Impozitul pe profit, perioada supusă inspecției fiscale este 01.10.2007 - 31.12.2009 și taxa pe valoarea adăugată, perioada supusă inspecției fiscale este 01.11.2007 - 28.02.2010.

Agentul economic a derulat în perioada verificată tranzacții comerciale cu contribuabili inactivi, radiați de la Registrul Comerțului și cu SC Y SRL București.

a) Cu privire la tranzacțiile desfășurate cu parteneri radiați.

Potrivit raportului emis de Compartimentul de schimb internațional de informații Hunedoara privind declarația 394, SC X SRL a desfășurat relații comerciale cu SC ... SRL București, societate radiată cu data de 03.04.2007, valoarea totală tranzacțiilor declarate fiind în sumă de ... lei și TVA aferentă în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare aceste tranzacții potrivit prevederilor art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Ca o consecință a celor prezentate, în conformitate cu prevederile art. 21 alin.(4) lit.f din Codul fiscal, sunt considerate cheltuieli nedeductibile fiscal, societatea neavând drept de deducere pentru cheltuielile în sumă de ... lei.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art.126 alin.(1), coroborate cu prevederile art.146 alin.1 lit.a) din Legea nr.571/2003, societatea nu are drept de deducere a TVA în sumă de ... lei.

b) Cu privire la tranzacțiile desfășurate cu parteneri inactivi.

În raportul emis de Compartimentul de schimb internațional de informații Hunedoara privind declarația 394, este înscrisă ca societate inactivă SC ... SRL București. Valoarea tranzacțiilor declarate este în sumă de ... lei și

TVA aferentă în sumă de ... lei. Din mărfurile achiziționate, au fost vândute mărfuri a căror cost de achiziție este în sumă de ... lei.

De asemenea, SC ... SRL București este înscrisă ca societate inactivă. Valoarea tranzacțiilor declarate este în sumă de ... lei și TVA aferentă în sumă de ... lei.

Conform OANAF nr.1167/29.05.2009, SC ... SRL și SC ... SRL au fost declarate inactive, începând cu data de 01.07.2009.

Prin înregistrarea în evidența financiar contabilă a facturilor emise de SC ... SRL București și SC ... SRL București, au fost încălcate prevederile art.21 alin.(4) lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și prevederile art.3 alin(1) și (2) din OANAF nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi.

Urmare a celor arătate, cheltuielile cu marfa vândută în sumă de ... lei sunt nedeductibile fiscal.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art.153 alin.(8), coroborate cu prevederile art.146 alin.1 lit.a) din Legea nr.571/2003, societatea nu are drept de deducere a TVA în sumă de ... lei.

c) Cu privire la tranzacțiile desfășurate cu SC Y SRL București

Societatea a efectuat în cursul anilor 2007, 2008 și 2009, achiziții de mărfuri industriale (perdele și plintă) în valoare de ... lei și TVA în sumă de ... lei.

Potrivit datelor înregistrate în raportul emis de Compartimentul de schimb internațional de informații Hunedoara privind declarația 394 au fost identificate neconcordanțe privind baza impozabilă și TVA aferentă achizițiilor declarate. SC Y SRL București nu a declarat aceste livrări către SC X SRL prin declarația 394. Conform informațiilor publice ale Registrului Comerțului, SC Y SRL București este în procedură de dizolvare.

Prin adresa nr.../C/16.04.2010 s-a solicitat Direcției generale de coordonare inspecție fiscală București efectuarea unui control încrucișat la SC Y SRL București având ca obiectiv verificarea realității și legalității operațiunilor comerciale derulate.

Cu adresa nr.864430/29.04.2010, DGCIF București precizează că începând cu data de 09.10.2007, SC Y SRL București este în lichidare judiciară, sediul social al societății comerciale este fictiv iar la sediul secundar desfășoară activitate o altă societate, nefiind posibilă efectuarea controlului încrucișat.

De asemenea, potrivit datelor furnizate de Direcția de informații fiscale, SC Y SRL București nu a depus bilanțurile contabile pe anii 2004, 2005, 2006 și 2007, declarațiile fiscale privind obligațiile fiscale aferente anului 2007, în proporție de 25 % pentru anul 2008 și în proporție de 33% pentru anul 2009.

SC Y SRL București prin nedeplinirea declarației informative 394 și a deconturilor de TVA nu declară relațiile comerciale și livrările de bunuri efectuate către SC X SRL și implicit taxa pe valoarea adăugată datorată

bugetului de stat pentru livrările efectuate iar facturile fiscale emise nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

Organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare aceste tranzacții potrivit prevederilor art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Ca o consecință a celor prezentate, în conformitate cu prevederile art. 21 alin.(4) lit.f din Codul fiscal, sunt considerate cheltuieli nedeductibile fiscal, societatea neavând drept de deducere pentru cheltuielile în sumă de ... lei.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art.128 alin.(1), coroborate cu prevederile art.145 alin.1 și art 134<sup>2</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003, societatea nu are drept de deducere a TVA în sumă de ... lei.

d) Cu privire la achizițiile care nu sunt aferente operațiunilor impozabile  
Societatea a înregistrat pe costuri în luna decembrie 2007, suma de ... lei reprezentând contravaloare achiziționare saltea Roma, conform facturii nr../21.12.2007 emisă de SC ... SRL București .

Ca o consecință a celor prezentate, în conformitate cu prevederile art. 19 alin.(1) și art.21 alin.(1) din Codul fiscal, sunt considerate cheltuieli nedeductibile fiscal, societatea neavând drept de deducere pentru cheltuielile în sumă de ... lei.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art.145 alin.2 lit.a) din Legea nr.571/2003, societatea nu are drept de deducere a TVA în sumă de ... lei.

e) Cu privire la cheltuielile înregistrate în contabilitate fără document justificativ

Societatea a înregistrat pe costuri în luna decembrie 2007, suma de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar printr-un raport de inspecție fiscală anterior.

Ca o consecință a celor prezentate, în conformitate cu prevederile art.21 alin.(1) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct.23 lit.b) și titlul VI din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice, TVA înregistrată pe cheltuieli este considerată cheltuială nedeductibilă fiscal, societatea neavând drept de deducere pentru suma de ... lei.

f) Cu privire la tranzacțiile desfășurate cu parteneri neplătitori de TVA

Societățile comerciale neplătitoare de TVA înscrise în raportul emis de Compartimentul de schimb internațional de informații Hunedoara privind declarația 394, sunt:

- SC ... SRL București, cod fiscal ...
- SC ... SRL București, cod fiscal ...
- SC ... SRL București, cod fiscal ...
- SC ... SRL București, cod fiscal ...
- SC ... SRL București, cod fiscal ...

Valoarea totală a tranzacțiilor declarate de SC X SRL cu parteneri neplătitori de TVA este în sumă de ... lei și o TVA aferentă în sumă de ... lei.

Ca o consecință a celor prezentate, în conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) pct.1, art.155 alin.(5) lit.c) și art.153 alin.(1) din Codul fiscal, societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Urmare a celor de mai sus, în urma inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) și art.26 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au determinat un impozit pe profit în sumă de ... lei și obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (din care ... lei reprezintă TVA nedeclarată de societate la organul fiscal teritorial) și obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei.

**III.** Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, actele normative invocate și documentele existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele aspecte:

SC X SRL Sântandrei, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J20/.../2001, cod unic de înregistrare fiscală RO ..., reprezentată legal prin doamna X, în calitate de administrator.

A. Referitor la impozitul pe profit în sumă de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă petenta poate beneficia de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care acestea sunt aferente unor facturi de achiziții emise de societăți inactive, radiate, neînregistrate în scopuri de TVA, care nu declară relațiile comerciale derulate cu petenta sau care nu sunt aferente operațiunilor impozabile.

Diferența suplimentară la impozitul pe profit, rezultă ca urmare a stabilirii ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - reprezintă cheltuieli înregistrate în evidența contabilă în baza facturii emisă pe numele SC X SRL de un operator economic radiat
- ... lei - reprezintă cheltuieli înregistrate în evidența contabilă în baza facturilor emise pe numele SC X SRL de operatori economici declarați inactivi
- ... lei - reprezintă cheltuieli înregistrate în evidența contabilă în baza facturilor emise pe numele SC X SRL de un operator economic care nu declară relațiile comerciale și livrările de bunuri efectuate către societate, iar facturile fiscale emise nu îndeplinesc calitatea de document justificativ
- ... lei - reprezintă TVA înregistrată pe costuri în evidența contabilă și care a fost stabilită suplimentar printr-un raport de inspecție fiscală încheiat anterior
- ... lei - reprezintă cheltuieli înregistrate în evidența contabilă și care nu sunt aferente operațiunilor impozabile.

La stabilirea impozitului pe profit suplimentar, organele de inspecție fiscală au avut în vedere impozitul minim declarat și datorat de agentul economic pentru 2009.

Diferența stabilită suplimentar la taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei rezultă ca urmare a nedeclarării la organul fiscal teritorial a TVA în sumă de ... lei și a neacordării deductibilității taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, astfel:

- ... lei - reprezintă TVA deductibilă înregistrată în evidența contabilă din factura emisă pe numele SC X SRL de un operator economic radiat
- ... lei - reprezintă TVA deductibilă înregistrată în evidența contabilă din facturile emise pe numele SC X SRL de operatori economici declarați inactivi
- ... lei - reprezintă TVA deductibilă înregistrată în evidența contabilă din facturile emise pe numele SC X SRL de un operator economic care nu declară relațiile comerciale și livrările de bunuri efectuate către societate, iar facturile fiscale emise nu îndeplinesc calitatea de document justificativ
- ... lei - reprezintă TVA deductibilă înregistrată în evidența contabilă din facturile emise pe numele SC X SRL de operatori economici neplătitori de TVA
- ... lei - reprezintă TVA deductibilă înregistrată în evidența contabilă și care nu este aferentă operațiunilor impozabile.

a) Referitor la dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care acestea sunt aferente unei facturi de achiziții emisă de o societate comercială radiată de la Oficiul Registrului Comerțului.

În fapt, contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă în anul 2007, factura de achiziție nr.../09.04.2008 emisă de SC ... SRL București, care potrivit informațiilor furnizate de aplicațiile informatice ale Ministerului de Finanțe este radiată de la Oficiul Registrului Comerțului din data de 03.04.2007.

Organele de inspecție fiscală au apreciat că petenta nu poate beneficia de drept de deducere pentru cheltuielile cu mărfurile achiziționate în sumă de ... și pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă în suma de ... lei, corespunzătoare acestora.

În drept, în materie de impozit pe profit, sunt aplicabile prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora:

*“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”*

coroborate cu prevederile pct.44 din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004:

*“Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care*



*angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.”*

In sensul prevederilor legale invocate, se reține că, înregistrările în evidența contabilă se efectuează numai pe bază de documente justificative, întocmite potrivit legii.

In situația de față, emitentul facturii fiind o societate radiată de la Oficiul Registrului Comerțului, factura în cauză nu are calitatea unui document justificativ, astfel că, în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile în sumă de ... lei.

In materie de taxă pe valoarea adăugată, în speță sunt aplicabile prevederile art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căroră:

*“Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

*a) operațiunile care, în sensul art.128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;*

*b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art.132 și 133;*

*c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art.127 alin.(1), acționând ca atare;*

*d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art.127 alin.(2);”*

De asemenea, potrivit art.127 alin.(1) și alin.(2) din aceeași lege, se prevede :

*“Persoane impozabile și activitatea economică*

*(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.*

*(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate. ”*

Totodată, art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“Condiții de exercitare a dreptului de deducere*

*(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

*a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie*

*prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.155;”*

In situația de față, emitentul facturii fiind o societate radiată de la Oficiul Registrului Comerțului, factura în cauză nu îndeplinește calitatea de document justificativ, astfel că, în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

b) Referitor la dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care acestea sunt aferente unor facturi de achiziții emise de societăți comerciale declarate contribuabili inactivi.

Contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă în perioada iulie - noiembrie 2009, facturi de achiziție mărfuri de la SC ... SRL București și SC ... SRL București, care potrivit informațiilor furnizate de aplicațiile informatice ale Ministerului de Finanțe sunt declarate ca inactice începând cu data de 01.07.2009, conform OANAF nr.1167/29.05.2009.

Organele de inspecție fiscală au apreciat că petenta nu poate beneficia de drept de deducere pentru cheltuielile cu mărfurile achiziționate în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei) și pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă de ... lei (... lei + ... lei), corespunzătoare acestora.

In drept, în materie de impozit pe profit, sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1), alin.(1<sup>2</sup>) și art.21 alin.(4) lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căroră:

Art.11 *“(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>2</sup>) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

Art.21 *“(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.”*

Aceste prevederi legale se coroborează cu prevederile art.3 din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, potrivit căroră:

*“(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.*

*(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin.(1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”*

Având în vedere prevederile legale, în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile în sumă de ... lei.

În materie de taxă pe valoarea adăugată, în speță sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1), alin.(1<sup>^</sup>2), art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

Art.11 *“(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>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. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Art.146 *“Condiții de exercitare a dreptului de deducere*

*(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

*a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.155; ...”*

Art.155 *“...(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

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

*b) data emiterii facturii;*

*c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;*

*d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;”*

Aceste prevederi se coroborează cu prevederile art.3 din OANAF nr.605/2008 privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării

în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, potrivit căruia „anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi”.

De asemenea, potrivit prevederilor art.3 din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, se precizează:

*“(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.*

*(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”*

Având în vedere prevederile legale, în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

c) Referitor la dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care acestea sunt aferente unor facturi de achiziții de mărfuri emise de SC Y SRL București, societate care se află în lichidare judiciară, nu funcționează la sediul declarat, nu a depus declarații de impozite și taxe, nu declară relațiile comerciale derulate cu petenta, neputându-se verifica astfel realitatea și legalitatea operațiunilor.

În perioada 02.12.2007 - 07.04.2008, SC X SRL și-a exercitat dreptul de deducere atât a cheltuielilor cât și a taxei pe valoarea adăugată aferentă unor achiziții de mărfuri de la SC Y SRL București, în baza unor facturi fiscale a căror valoare este sub 5.000 lei. Marfa a fost achitată parțial, facturile fiscale figurând achitate în numerar pe baza unor chitanțe emise de acest operator economic.

Urmare verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că nu s-a putut stabili realitatea și legalitatea tranzacțiilor consemnate în facturile emise de furnizor către SC X SRL, pe motiv că societatea furnizoare nu a putut fi verificată întrucât, fie nu a funcționat la sediul declarat, fie nu a depus declarații fiscale, iar prin nedepunerea declarației informative 394 și a deconturilor de TVA, nu declară relațiile comerciale și livrările de bunuri efectuate către SC X SRL și implicit taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat pentru livrările efectuate, iar facturile fiscale emise nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

Față de cele constatate, organele de inspecție fiscală au considerat cheltuielile cu achiziția mărfurilor de la furnizorul SC Y SRL București, efectuate în perioada decembrie 2007 - aprilie 2008, ca fiind cheltuieli

nedeductibile la calcul profitului impozabil, conform prevederilor art.21 alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au considerat că petenta nu poate beneficia de drept de deducere pentru pentru taxa pe valoarea adăugată corespunzătoare acestora, conform prevederilor art.146 alin.1 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestație, petenta susține că, bunurile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile ale societății, respectiv în scopul realizării de venituri impozabile și deține facturi care fac dovada efectuării operațiunilor de achiziție și intrării în gestiune a bunurilor, înlăturând astfel caracterul nedeductibil al acestor cheltuieli.

În drept, în materie de impozit pe profit, speței în cauză îi sunt aplicabile dispozițiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare ale Codului Fiscal, în vigoare perioadei supuse verificării, astfel:

*Art.19 “(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”.*

Normele metodologice

*Pct.12 “Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art.21 din Codul fiscal.”*

*Art.21 “(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare”.*

Normele metodologice

*Pct.22 “Cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt cheltuielile înregistrate cu realizarea și comercializarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare”.*

Având în vedere prevederile legale, profitul impozabil se determină ca diferență între veniturile impozabile și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile la care se adaugă cheltuielile nedeductibile și se scad veniturile neimpozabile.

Pentru a obține dreptul de deducere al cheltuielilor, un contribuabil trebuie să facă dovada că acestea au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

De asemenea, veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile.

Din analiza raportului de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, se reține că, în perioada verificată, agentul economic a înregistrat în evidența contabilă și și-a exercitat dreptul de deducere pentru cheltuieli în sumă de ... lei aferente bunurilor achiziționate în baza facturilor emise de SC Y SRL București, deși acesta, la momentul emiterii, din controlul încrucișat și din informațiile furnizate de aplicațiile informatice ale Ministerului de Finanțe, au rezultat aspecte precum:

- operațiunile economice derulate în perioada verificată între SC X SRL și SC Y SRL București nu au fost declarate de cea din urmă prin declarația informativă, cod 394 privind livrările efectuate pe teritoriul național
- societatea furnizoare, începând cu data de 09.10.2007 este în lichidare judiciară, sediul social al societății este fictiv, iar la sediul secundar își desfășoară activitatea o altă societate
- SC Y SRL București nu a depus bilanțurile contabile pe perioada anilor 2004 - 2007 și nici declarațiile fiscale privind obligațiile fiscale aferente anului 2007, în proporție de 25 % pentru anul 2008 și în proporție de 33% pentru anul 2009.

Astfel, deși organele de inspecție fiscală constată că facturile de cumpărare sunt înregistrate în contabilitate nu acordă deductibilitate la calculul profitului impozabil a cheltuielilor cu achiziția de mărfuri, în temeiul art.21 alin.4 lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

*“Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*(...) f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”*

coroborate cu prevederile din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

44. *“Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.”*

Potrivit actelor normative mai sus citate, se reține că legiuitorul a prevăzut faptul că nu pot fi înregistrate în contabilitate, cheltuieli în baza unor documente care nu îndeplinesc condițiile impuse de art.6 din Legea nr.82/1991, republicată, conform căroră:

*“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

*(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”*

De asemenea, anexa nr.1 A “Norme generale” din OMEF nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile, prevede:

Pct.1 *“Persoanele prevăzute la art.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, consemnează operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se fac înregistrări în contabilitate (jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz)”*

Pct.2 *“Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:*

- denumirea documentului;*
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmește documentul;*
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;*
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);*
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;*
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;*
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;*
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.*

*Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.”*

Pct.3 *“În cuprinsul oricărui document emis de către o societate comercială trebuie să se menționeze și elementele prevăzute de legislația din domeniu, respectiv forma juridică, codul unic de înregistrare și capitalul social, după caz.”*

Pct.15 *“Factura se întocmește și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.”*

Din cuprinsul dispozițiilor legale antecitate, se desprinde clar concluzia că nu poate fi diminuată baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit, dacă documentele ce stau la baza înregistrării în contabilitate (în speță facturile fiscale) nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de

dispozițiile legale în vigoare (în concret art.155 alin.(5) din Codul fiscal) la data efectuării operațiunii, ori dacă informațiile din aceste documente conțin date neconforme cu realitatea.

Acceptarea și înregistrarea unor astfel de facturi, nu exonerează contestatoarea de obligația de a desfășura un comerț prudent și de a face verificări minimale cel puțin în ceea ce privește datele de identificare corecte la momentul tranzacțiilor ale partenerilor săi, dacă bineînțeles dorește să beneficieze de deductibilitate.

Considerentele de mai sus, sunt în deplină concordanță și cu îndrumările date de Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr.V din 15.01.2007 referitoare la imposibilitatea deducerii taxei pe valoarea adăugată și a diminuării bazei impozabile la stabilirea impozitului pe profit, în cazul în care, documentele justificative cuprind mențiuni incomplete, inexacte sau care nu corespund realității, ori care nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunilor pentru care s-a solicitat ori exercitat dreptul de deducere.

Astfel, referitor la operațiunile economice înscrise în documentele justificative, acestea au drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

De asemenea, documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate a operațiunilor economico - financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. În cazul de față supus analizei, dacă tranzacțiile nu sunt în concordanță cu realitatea, nici documentele (facturile) în baza cărora petenta le-a înregistrat în contabilitate nu sunt în concordanță cu realitatea și în consecință nu au calitatea de document justificativ.

Potrivit Legii contabilității nr.82/1991, realitatea operațiunilor este strâns legată de identificarea furnizorului și a activității desfășurate de acesta.

Ori așa cum s-a reținut, petenta a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale în care sunt tipărite date de identificare ale furnizorului ce nu corespund realității, sediul social al societății comerciale este fictiv, nefiind posibilă efectuarea controlului încrucișat având ca obiectiv verificarea realității și legalității operațiunilor comerciale derulate, rezultând astfel că petenta a dat proveniență acestor bunuri.

Chiar dacă completarea facturilor cu datele de identificare ale partenerilor reprezintă un aspect de natură formală și nu unul de substanță a tranzacțiilor respective, legiuitorul a prevăzut că fiecare persoană impozabilă la momentul efectuării unei operațiuni economice să se identifice.

Neînscrierea pe facturi a acestor informații obligatorii în concordanță cu realitatea, conduce la sancționarea persoanei impozabile, chiar dacă operațiunea economică a avut loc și este pe deplin justificată.



De asemenea, s-au reținut aspecte potrivit cărora, societatea furnizoare, începând cu data de 09.10.2007 este în lichidare judiciară, ori toate actele emanând de la societate trebuie să arate că aceasta este în lichidare.

Potrivit prevederilor legale din Legea societăților nr.31/1990 Republicată:

Art.233 *“(1) Dizolvarea societății are ca efect deschiderea procedurii lichidării. Dizolvarea are loc fără lichidare, în cazul fuziunii ori divizării totale a societății sau în alte cazuri prevăzute de lege.*

*(2) Din momentul dizolvării, directorii, administratorii, respectiv directoratul, nu mai pot întreprinde noi operațiuni. În caz contrar, aceștia sunt personal și solidar răspunzători pentru acțiunile întreprinse.*

*(3) Interdicția prevăzută la alin. (2) se aplică din ziua expirării termenului fixat pentru durata societății ori de la data la care dizolvarea a fost hotărâtă de adunarea generală sau declarată prin sentință judecătorească.*

*(4) Societatea își păstrează personalitatea juridică pentru operațiunile lichidării, până la terminarea acesteia.”*

Art.252 *“(1) Pentru lichidarea și repartizarea patrimoniului social, chiar dacă în actul constitutiv se prevăd norme în acest scop, sunt obligatorii următoarele reguli:*

*a) până la preluarea funcției de către lichidatori, administratorii și directorii, respectiv membrii directoratului, continuă să-și exercite atribuțiile, cu excepția celor prevăzute la art. 233;*

*b) actul de numire a lichidatorilor, menționând puterile conferite acestora sau sentința care îi ține locul, precum și orice act ulterior care ar aduce schimbări cu privire la persoana lor sau la puterile conferite trebuie depuse, prin grija lichidatorilor, la oficiul registrului comerțului, pentru a fi înscrise de îndată și publicate în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a.*

*(2) Numai după îndeplinirea formalităților de la alin. (1) lichidatorii vor depune semnătura lor în registrul comerțului și vor exercita această funcție.*

*(3) \*\*\* Abrogat*

*(4) În afară de dispozițiile prezentului titlu, se aplică societăților în lichidare regulile stabilite prin actul constitutiv și prin lege, în măsura în care nu sunt incompatibile cu lichidarea.*

*(5) Toate actele emanând de la societate trebuie să arate că aceasta este în lichidare.”*

Prin prisma celor arătate, se reține faptul că, cumpărătorul, respectiv persoana impozabilă care achiziționează bunuri pe bază de facturi și acceptă înregistrarea lor în evidența contabilă ca documente justificative pentru operațiunile taxabile pe care le efectuează, nu poate fi făcut răspunzător de faptele furnizorului, dar este răspunzător de primirea și înregistrarea în evidența contabilă a unor documente întocmite necorespunzător, incomplete, care nu sunt în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cunoașterea, aplicarea și respectarea actelor normative, fiind obligatorie în egală măsură atât pentru furnizor cât și pentru beneficiar, acesta din urmă având obligația să

solicite documente legal aprobate și să verifice nu numai marfa primită, în ceea ce privește cantitatea, calitatea și caracteristicile specifice sau dorite, ci și modul de completare a documentelor în care s-a consemnat livrarea acesteia.

Drept urmare, facturile în cauză, nu pot fi considerate documente justificative care să stea la baza înregistrărilor în contabilitate, în sensul celor mai sus menționate, astfel încât SC X SRL să beneficieze de drept de deducere a cheltuielilor înscrise în acestea.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, speței în cauză îi sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare perioadei supuse verificării, astfel:

Art.134<sup>1</sup> *“Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii:*

*(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol...”*

Art.134<sup>2</sup> *“Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii*

*(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.*

*(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), exigibilitatea taxei intervine:*

*a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;*

*b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. ...”*

Art.145 *“Sfera de aplicare a dreptului de deducere*

*(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.*

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

*a) operațiuni taxabile;...”*

Totodată, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, legiuitorul vine cu impunerea respectării condițiilor prevăzute la art.146 alin.(1) lit.a) din același act normativ :

*“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

*a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); [...].”*

Prin urmare, persoana impozabilă pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a TVA trebuie să justifice exercitarea acestui drept în baza exemplarului original al facturii care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv:

*“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

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

- b) data emiterii facturii;*
- c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art.153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;*
- d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art.153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;*
- e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;*
- f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art. 153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art.143 alin.(2) lit. d);*
- ... n) indicarea ... următoarelor mențiuni:*
- ...2. în cazul în care taxa se datorează de beneficiar în condițiile art.150 alin. (1) lit. b) - d) și g) sau ale art. 160, o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale Directivei a 6-a ori mențiunea "taxare inversă";*
- ...p) orice altă mențiune cerută de acest titlu."*

Având în vedere prevederile legale incidente, se reține că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, iar justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată se efectuează cu factura fiscală legal întocmită, care să cuprindă mențiuni ce corespund realității.

Din interpretarea textelor de lege, se reține că legiuitorul condiționează acordarea dreptului de deducere al taxei pe valoarea adăugată de îndeplinirea atât a cerințelor de fond cât și a cerințelor de formă, îndeplinirea cerințelor de fond reglementând însăși existența dreptului de deducere, iar cele de formă condițiile de exercitare a acestuia.

De asemenea, dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei, faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în mod expres de legea fiscală, iar exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

Ca principiu general, taxa pe valoarea adăugată se bazează pe mecanismul deductibilității și pentru aplicarea căruia, fiecare subiect calculează taxa asupra prețurilor bunurilor vândute sau serviciilor prestate și deduce taxa care a grevat costul elementelor constitutive ale acestui preț.

De asemenea, în ceea ce privește TVA, în raport de situația de fapt prezentată anterior la capătul de cerere privind deductibilitatea cheltuielilor, nu se poate porni de la premiza că furnizorii societății au colectat TVA și și-au achitat obligația la bugetul general consolidat al statului, astfel încât potrivit mecanismului descris mai sus, petenta să aibă dreptul să își deducă

TVA aferentă achizițiilor efectuate de la furnizorul în numele căruia au fost emise facturile fiscale în cauză.

Referitor la răspunderea individuală pentru plata taxei pe valoarea adăugată, se rețin prevederile art.151<sup>2</sup> alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Beneficiarul este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei, în situația în care persoana obligată la plata taxei este furnizorul sau prestatorul, conform art.150 alin.(1) lit.a), dacă factura prevăzută la art. 155 alin. (5):*

*... b) cuprinde date incorecte/incomplete în ceea ce privește una dintre următoarele informații: denumirea/numele, adresa, codul de înregistrare în scopuri de TVA al părților contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate ori serviciilor prestate, elementele necesare calculării bazei de impozitare;”*

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că beneficiarul este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei, dacă factura prevăzută la art.155 alin.(5), cuprinde date incorecte/incomplete în ceea ce privește informațiile pe care cuprinde factura fiscală.

Mai mult, având în vedere că începând cu data de 09.10.2007 SC Y SRL București se află în lichidare judiciară, bunurile livrate de această societate intrau sub incidența măsurilor de simplificare prevăzute de art.160 alin.2 lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, potrivit cărora:

*“(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:*

*... b) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență, cu excepția bunurilor livrate în cadrul comerțului cu amănuntul;...”*

*(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin.(2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă", fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.*

*(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin.(2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin.(3).*

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus, atât furnizorii cât și beneficiarii, care sunt înregistrați în scopuri de TVA, au obligația să aplice măsurile de simplificare, fiind ținuți responsabili în egală măsură de aplicarea

acestor prevederi, precizând în mod expres situația în care furnizorul nu respectă prevederile privind taxarea inversă, caz în care beneficiarul este obligat să facă aplicațiunea acesteia, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea „taxare inversă” în factura primită și să evidențieze taxa pe valoarea adăugată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA, îndeplinind astfel obligațiile prevăzute la alin.(3).

Pe cale de consecință, societatea contestatoare și-a exercitat doar dreptul de deducere pentru facturi care au fost emise de către furnizor conform art.140 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, prevede:

Art.45 *“(1) După rămânerea irevocabilă a hotărârii de deschidere a procedurii toate actele și corespondența emise de debitor, administratorul judiciar sau lichidator vor cuprinde, în mod obligatoriu și cu caractere vizibile, în limbile română, engleză și franceză, mențiunea în insolvență, in insolvency, en procedure collective.*

*(2) După intrarea în reorganizare judiciară sau faliment, actele și corespondența vor purta, în condițiile prevăzute la alin. (1), mențiunea în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement sau, după caz, în faliment, in bankruptcy, en faillite. După intrarea în procedura simplificată se va face, de asemenea, mențiunea în faliment, in bankruptcy, en faillite.”*

Art.46 *“(1) În afară de cazurile prevăzute la art.49 sau de cele autorizate de judecătorul-sindic, toate actele, operațiunile și plățile efectuate de debitor ulterior deschiderii procedurii sunt nule.”*

În concluzie, față de situația de fapt și de drept prezentată, taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit, în cazul în care, documentele justificative cuprind mențiuni incomplete sau care nu corespund realității, astfel că, organele de soluționare a contestației rețin că în mod corect nu s-a acordat drept de deducere a cheltuielilor în sumă de ... lei și a taxei pe valoarea adăugată în sumă ... lei.

De asemenea, referitor la susținerea petentei potrivit căreia nu sunt declarați inactivi, contribuabilii pentru care s-a pronunțat sau a fost adoptată o hotărâre de dizolvare, se reține faptul că, la stabilirea nedeductibilității cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au avut în vedere că, furnizorul nu declară relațiile comerciale și livrările de bunuri efectuate către SC X SRL, iar facturile fiscale emise nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

d) Referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care aceasta este aferentă unor facturi de achiziții emise de

diverși furnizori care, potrivit informațiilor furnizate de aplicațiile informatice ale Ministerului de Finanțe, sunt neplătitori de TVA .

În fapt, în cursul perioadei decembrie 2007 - iulie 2009, SC X SRL a achiziționat mărfuri de la SC ... SRL București, SC ... SRL București, SC ... SRL București, SC ... SRL București și SC ... SRL București.

Pentru facturile fiscale în cauză, SC X SRL și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală au apreciat că petenta nu poate beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă acestora în sumă totală de ... lei, reținând că societatea comercială a dedus eronat TVA din facturile fiscale, deoarece societățile comerciale în cauză, nu sunt înregistrate în scopuri de TVA.

În drept, prevederile art.145 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează referitor la regimul deducerilor, următoarele:

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

*a) operațiuni taxabile;”*

iar la art.146 alin.1 al aceluiași act normativ, referitor la condițiile de exercitare a dreptului de deducere, se stipulează:

*“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

*a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5);”*

Prevederile art.155 alin.5 din același act normativ precizează:

*“Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

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

*b) data emiterii facturii;*

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

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

Din coroborarea textelor de lege menționate, se reține că este admisă la deducere taxa pe valoarea adăugată aferentă realizării de operațiuni taxabile, operațiuni care să aibă legătură cu activitatea economică desfășurată de societate. Totodată deducerea taxei pe valoarea adăugată trebuie justificată cu factura fiscală care să cuprindă toate informațiile corecte prevăzute de lege.

Potrivit bazei de date a Ministerului Finanțelor Publice, s-a constatat că societățile comerciale SC ... SRL București, SC ... SRL București, SC ...

SRL București, SC ... SRL București și SC ... SRL București, nu sunt înregistrate în scopuri de TVA.

Prevederile art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează referitor la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, următoarele:

*“(8) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:*

*a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile art. 145 și 146;*

*b) nu are voie să menționeze taxa pe factură sau alt document;*

*c) este obligată să menționeze pe orice factură o referire la prezentul articol, pe baza căreia se aplică scutirea.*

iar la art.150 alin.3 al aceluiași act normativ, referitor la persoanele obligate la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România, se stipulează:

*“(3) Orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia.*

Normele metodologice pentru aplicarea alin.(3):

*“58. (1) În sensul art.150 alin.(3) din Codul fiscal, orice persoană ce înscrie în mod eronat taxa într-o factură sau un alt document asimilat unei facturi, va plăti această taxă la bugetul statului, iar beneficiarul nu va avea dreptul să deducă această taxă. În acest caz, beneficiarul poate solicita furnizorului sau prestatorului corectarea facturii întocmite în mod eronat, prin emiterea unei facturi cu semnul minus și a unei facturi noi corecte.”*

Din coroborarea textelor de lege menționate se reține că nu este admisă la deducere taxa pe valoarea adăugată înscrisă în mod eronat într-o factură.

Luând în considerare cele arătate și având în vedere temeiurile de drept avute în vedere de legiuitor în vederea exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, organele de soluționare rețin că în mod corect nu s-a acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă ... lei.

e) Referitor la dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care nu sunt aferente veniturilor, iar petenta nu aduce argumente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

Societatea a înregistrat pe costuri în luna decembrie 2007, factura nr../21.12.2007 emisă de SC ... SRL București, în sumă de ... lei reprezentând contravaloare achiziționare saltea Roma.

Organele de inspecție fiscală au apreciat că petenta nu poate beneficia de drept de deducere pentru cheltuiala cu marfa achiziționată în sumă ... lei și pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă de ... lei, aceasta nefiind aferentă veniturilor.

În drept, în materie de impozit pe profit, potrivit prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare perioadei supuse verificării:

Art.21 *“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de*

*venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare”.*

Având în vedere prevederile legale, profitul impozabil se determină ca diferență între veniturile impozabile și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Se reține faptul că, legiuitorul a prevăzut că pentru a obține dreptul de deducere a cheltuielilor, un contribuabil trebuie să facă dovada că acestea au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, speței în cauză îi sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare perioadei supuse verificării, astfel:

*Art.145 “Sfera de aplicare a dreptului de deducere*

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

*a) operațiuni taxabile;...”*

Având în vedere prevederile legale incidente, se reține că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

De asemenea, în speța sunt incidente și prevederile art.206 alin.1 lit.c și lit.d din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

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

*c) motivele de fapt și de drept;*

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

iar la art.213 al aceluiași act normativ, referitor la soluționarea contestației, se stipulează:

*“(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...”*

*...(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei ...”*

Norme metodologice:

182.1. *“În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”*



În concluzie, față de situația de fapt și de drept prezentată, taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit, în cazul în care, bunurile achiziționate nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, respectiv, în scopul realizării de venituri impozabile, organele de soluționare reținând că în mod corect nu s-a acordat drept de deducere a cheltuielilor în sumă de ... lei și a taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă ... lei.

f) Referitor la dreptul de deducere a cheltuielilor cu taxa pe valoarea adăugată, în condițiile în care, cheltuielile nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

În fapt, societatea a înregistrat pe costuri în luna decembrie 2007 și și-a exercitat dreptul de deducere pentru cheltuieli în sumă de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar printr-un act de control încheiat anterior.

Organele de inspecție fiscală au apreciat că petenta nu poate beneficia de drept de deducere pentru cheltuielile cu taxa pe valoarea adăugată.

În drept, potrivit prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare perioadei supuse verificării:

*Art. 21 “(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusive cele reglementate prin acte normative în vigoare.”*

coroborate cu prevederile din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

23. *“În sensul art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și următoarele:*

*...b) cheltuielile generate de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a aplicării prorataei, în conformitate cu prevederile titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, precum și în alte situații când taxa pe valoarea adăugată este înregistrată pe cheltuieli, în situația în care taxa pe valoarea adăugată este aferentă unor bunuri sau servicii achiziționate în scopul realizării de venituri impozabile;”*

În materie de taxă pe valoarea adăugată, se reține faptul că, legiuitorul a prevăzut că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Având în vedere că, printr-un act de control încheiat anterior, în sarcina petentei a fost determinată suplimentar, taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă nu a beneficiat de acordarea dreptului de deducere la momentul efectuării achizițiilor, organele de control reținând că acestea nu au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, respectiv bunurile la care s-a localizat TVA nu au fost destinate realizării de venituri impozabile.

Făță de situația de fapt și de drept prezentată, nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit cu TVA stabilită

suplimentar printr-un act de control încheiat anterior, organele de soluționare reținând că în mod corect nu s-a acordat drept de deducere a cheltuielilor în sumă de ... lei.

g) Societatea înregistrează o TVA nedeclarată organului fiscal teritorial în sumă de ... lei.

Potrivit prevederilor art.22 "Obligațiile fiscale" din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*"Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

*b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

*c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;..."*

Ca urmare, se reține faptul că, persoana impozabilă are obligația ca, pe lângă constituirea obligației fiscale în evidența contabilă, aceasta să îndeplinească și obligația de a declara și obligația de plată a creanțelor fiscale la organul fiscal teritorial, în speța, TVA în sumă de ... lei.

În concluzie, față de situația de fapt și de drept prezentată, taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit, în cazul în care, documentele justificative cuprind mențiuni incomplete sau nu corespund realității, iar organele de soluționare rețin că în mod corect nu s-a acordat drept de deducere a cheltuielilor în sumă totală de ... lei și a taxei pe valoarea adăugată în sumă ... lei.

De asemenea, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că organele de control în mod legal au stabilit ca datorată în sarcina SC X SRL diferența suplimentară de impozit pe profit în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei.

Pe cale de consecință, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X SRL Sântandrei, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *"contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat"*.

B. Referitor la obligațiile fiscale accesoriile în sumă totală de ... lei, aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei și aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate, în condițiile în care, potrivit considerentelor prezentate anterior, debitul care le-a generat este legal datorat.

În fapt, potrivit deciziei de impunere nr... din 25.11.2010, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei aferente TVA suplimentară în sumă de ... lei.

Având în vedere faptul că obligațiile fiscale accesorii reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" și întrucât potrivit considerentelor prezentate anterior la litera A. s-a reținut ca fiind legal datorat impozitul pe profit în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei, pe cale de consecință și accesoriile în sumă totală de ... lei sunt datorate de petentă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. \_\_\_\_\_, se

### **DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL Sântandrei împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../25.11.2010 și care vizează suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar
- ... lei - majorări de întârziere aferente
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar
- ... lei - majorări de întârziere aferente.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL Sântandrei
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara, Inspecția fiscală, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OANAF nr.450/2013.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,**