

DECIZIA NR. 26/ 2011

privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. R S.R.L.din Tg Jiu, înregistrată la  
D.G.F.P. Gorj sub nr.../28.02.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../15.03.2011 , asupra contestației formulate de S.C. R. S.R.L. cu sediul în mun. Tg Jiu , str. ...., jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie o parte din măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../24.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../24.01.2011 .

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

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

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F-GJ .../24.01.2011, respectiv data de 26.01.2011, așa cum rezultă din adresa anexată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 28.02.2011 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

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

**I.** Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../24.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-GJ .../24.01.2011 , S.C. R. S.R.L. nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă totală de ... lei reprezentând :

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

întrucât consideră că „(...)Deși la data de 27.11.2007 SC I. SRL a fost radiată, încheierea de radiere pentru a ne fi opozabilă trebuie să fie

*înregistrată la A genția Națională de Administrare fiscală, astfel cum este prevăzut de art.237 alin.9 din Legea 31/1990 , privind societățile comerciale , ori la data emiterii facturilor fiscale această încheiere nu era înregistrată.(...).*

*În privința facturilor având înscrise la furnizor SC N. SRL și SC L. SRL, considerăm că în mod eronat nu au fost acceptate la deducere de către inspecția fiscală, întrucât la data emiterii facturilor fiscale lista cu cele două societăți nu era publicată pe pagina de internet a MFP-portalul ANAF , astfel încât situația acestora nu ne era opozabilă .*

*Arăt, de asemenea , că subscrisa a avut relații comerciale cu aceste societăți fiind de bună credință, fără a cunoaște faptul că au fost declarate inactive, motiv pentru care nu se impunea neacceptarea la deducere a facturilor fiscale. ”*

**II.** Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../24.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../24.01.2011 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. R. S.R.L. , pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de sumă totală de ... lei reprezentând :

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

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

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

La cap. „**Impozit pe profit**” obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei se compun din neacceptarea la deducere a :

- contravalorii mărfurilor facturate de societăți inactive;
- contravalorii mărfurilor facturate de societăți radiate.

La cap. „**Taxa pe valoarea adăugată** ” obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei se compun din neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă unor facturi fiscale emise societăți inactive , respectiv radiate.

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

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

S.C. R. S.R.L. are domiciliul fiscal în Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J18..., are codul unic de identificare

fiscală RO ....

Societatea are ca obiect principal de activitate „*Fabricarea încălțăminte*” - cod CAEN 1520.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat, în perioada 11.01.2011 – 21.01.2011, inspecția fiscală privind modul de evidențiere, calcul și virare în cuantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.07.2007-30.09.2010 pentru toate obligațiile fiscale datorate bugetului general consolidat al statului .

În urma inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../24.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../24.01.2011 , organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei reprezentând :

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

Împotriva măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../ 24.01.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../24.01.2011, S.C. R. S.R.L. a formulat contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../28.02.2011 pentru suma totală de ... lei reprezentând :

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

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

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

În fapt, analizând documentele aferente perioadei verificate , organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. R. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă un număr de 6 facturi fiscale emise de 3 societăți comerciale care la data emiterii facturilor erau fie inactive, fie radiate.

Situația pentru perioada verificată s-a prezentat astfel :

La **31.12.2007**, S.C. R. S.R.L. a înregistrat un profit impozabil în sumă de ... lei pentru care a calculat un impozit pe profit în sumă de.... Organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru anul 2007, un profit impozabil în sumă totală de ... lei, cu un impozit pe profit aferent în sumă de ... lei .

Diferența de profit impozabil stabilită de către organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei se datorează neacceptării la deducere a cheltuielilor înregistrate de societate în cursul anului 2007 în baza facturilor fiscale nr.../24.12.2007 și nr.../ 25.12.2007 emise de S.C. I. S.R.L. București , **societate radiată la Oficiul Registrului Comerțului București la data de 27.11.2007**

la numărul de înregistrare ... .

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

Diferența de profit impozabil stabilită de către organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei se datorează neacceptării la deducere a cheltuielilor cu materii prime înregistrate de societate în cursul anului 2009 în baza facturilor fiscale nr.../11.03.2009 și nr.../ 25.08.2009 emise de S.C. L. S.R.L. București și a facturilor nr.../16.03.2009 și nr.../01.09.2009 emise de S.C. N. S.R.L. București, **societăți declarate inactive începând cu data de 22.08.2007 , conform Ordinului A.N.A.F. nr.1039/24.07.2007 publicat în M.O. nr.576/22.08.2007**

În drept , în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1), (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art.11

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

*„(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.*

*(1<sup>1</sup>) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

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

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

Art. 21

Cheltuieli

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

*r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

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

autoritățile fiscale.

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

În ceea ce privește societățile comerciale radiate, având în vedere că acestea au încetat să mai existe de la o dată anterioară emiterii facturilor fiscale, așa cum reiese din anexa nr.3 , nemaiastrand nici drepturi și nici obligații , rezultă că și documentele emise după această dată sunt nule de drept.

Întrucât S.C. R. S.R.L. a înregistrat documente emise de societăți declarate inactive și radiate, iar societatea nu aduce argumente care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, în mod corect acestea au considerat cheltuielile înregistrate în evidența contabilă că sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal, motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere urmează să fie respinsă , ca neîntemeiată .

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

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

## **2) Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând :**

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

În fapt, din analiza documentelor puse la dispoziție pentru perioada verificată , s-a constatat că S.C. R. S.R.L., la data de 30.09.2010, a înregistrat o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de... lei și a declarat o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de ... lei, iar organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei .

Diferența suplimentară contestată în sumă de... lei dintre taxa pe valoarea adăugată declarată de societate și cea stabilită de organele de inspecție fiscală , se compune din :

a)- suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată înregistrată în baza facturilor fiscale nr.../11.03.2009 și nr.../ 25.08.2009 emise de S.C. L. S.R.L. București și a facturilor nr.../16.03.2009 și nr.../01.09.2009 emise de S.C. N. S.R.L. București, **societăți declarate inactive începând cu data de 22.08.2007 , conform Ordinului A.N.A.F. nr.1039/24.07.2007 publicat în M.O. nr.576/22.08.2007 ;**

b)- suma de ...lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată înregistrată în baza facturilor fiscale nr..../24.12.2007 și nr.../ 25.12.2007 emise de S.C. I. . S.R.L. București , **societate radiată la Oficiul Registrului Comerțului București la data de 27.11.2007** la numărul de înregistrare ....

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1), (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>), art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

#### Art. 11

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

*„(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.*

*(1<sup>1</sup>) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

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

#### Art.146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

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

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

#### Art.155

Facturarea

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

*c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153,*

*după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;*

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

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

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

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

Având în vedere cele precizate anterior, se reține că achizițiile efectuate de societate în baza unor facturi emise de societăți după data declarării acestora ca inactivă , **acestea nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal**, fapt pentru care pentru documentele respective societatea nu poate beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată .

În ceea ce privește societățile comerciale radiate, având în vedere că acestea au încetat să mai existe de la o dată anterioară emiterii facturilor fiscale, așa cum reiese din anexa nr.3 , nemaiastrand nici drepturi și nici obligații , rezultă că și documentele emise după această dată sunt nule de drept.

Întrucât S.C. R. S.R.L. a făcut aprovizionări în baza unor facturi fiscale emise de societăți care figurau în lista contribuabililor inactivi, precum și de la societăți care erau radiate , înregistrând în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, pentru aceste documente societatea contestatoare nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată, fapt pentru care se va respinge , ca neîntemeiată , contestația pentru suma de ... lei.

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

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

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

#### D E C I D E :

1)Respingerea contestației formulate de S.C. R. S.R.L. pentru

obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... **lei** reprezentând :

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

ca neîntemeiată .

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