

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de catre A.I.F.-Serviciul de inspectie fiscala nr. .. prin adresa nr. .., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .., cu privire la contestatia formulata de S.C.... cu sediul in loc. .. ,jud. .. CIF RO ..

**Contestatia a fost formulata partial impotriva Deciziei de impunere nr...din data de.. si Raportului de inspectie fiscala nr. .. din data de .. referitoare la obligatii de plata in suma de .. lei, dupa cum urmeaza:**

- **impozit pe profit in suma de ..lei**
- **majorari de intarziere impozit profit in suma de .. lei**
- **penalitati de intarziere impozit profit in suma de .. lei**
- **T.V.A. de plata in suma de .. lei**
- **majorari de intarziere T.V.A. in suma de .. lei**
- **penalitati de intarziere T.V.A. in suma de .. lei**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere, respectiv .. potrivit semnaturii de pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F. .., respectiv .., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. S.C...** cu sediul in localitatea.., jud. .., CIF .. nr. ORC J.. in conformitate cu prevederile art. 205-207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, formuleaza contestație împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .. din .. si a Deciziei de impunere nr. .. din .. emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. .. si primate de societate la data de .. prin posta, așa cum rezulta din amprenta ștampilei de pe plicul transmis, solicitand sa se dispuna desființarea parțiala a acestora.

Solicita si suspendarea efectelor administrativ fiscale contestate pana la soluționarea contestației.

Arata ca in perioada .. societatea a fost supusa unei inspectii fiscale pentru perioada ... la ... pentru impozitul pe profit si pentru perioada .. la .. pentru T.V.A.,contribuții la fondurile speciale, prin care s-au stabilit diferente de plata, impozite, taxe cu accesorii aferente in suma totala de ... lei compuse din:

- impozit pe profit suma de .. lei pentru baza impozabila stabilita suplimentar de ... lei;
- majorări impozit pe profit .. lei;
- penalități impozit, pe profit .. lei;
- taxa pe valoarea adăugata de .. lei pentru baza impozabila stabilita suplimentar de .. lei;
- majorări de întârziere T.V.A. .. lei;
- penalități la T.V.A. .. lei.

Din sumele astfel stabilite societatea contesta partial suma de 358.926 lei, compusa din:

- suma de .. lei impozit pe profit;
- suma de .. lei majorări la impozit pe profit;
- suma de .. lei penalități la impozit pe profit;
- suma de .. lei T.V.A. de plata;
- suma de .. lei majorări intarziere la T.V.A.
- suma de ... lei penalități la T.V.A.

Considera ca sumele conteste au fost stabilite in mod nelegal pentru perioada ... deoarece societatea a fost trecuta in registrul contribuabililor inactivi prin act administrativ emis de organul fiscal din oficiu, care nu a fost comunicat contribuabilului, astfel ca societatea si-a desfășurat activitatea in mod normal.

Arata ca potrivit art. 78 alin. (2) din O.G. nr. 92/203 privind Codul de Procedura fiscala cu modificările ulterioare, declararea contribuabililor inactivi se face de către organul fiscal, prin decizie, emisa conform competentelor si procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala, care se comunica contribuabilului.

La art. 78 alin. 8 se prevede ca Registrul contribuabililor inactivi este public si se afișează pe site-ul A.N.A.F. la alin. 9 înscrierea in registrul prevăzut la alin. 8 se face de organul fiscal emitent, după comunicarea deciziei de declarare in inactivitate, in termen de cel mult 3 zile de la data comunicării, iar la alin. 10 se prevede ca Decizia de declarare in inactivitate produce efecte fata de terți de la data înscrierii in registrul prevăzut la aliniatul 8.

La art. 43 din O.G. nr. 92/2003 se prevede la alin. 1) ca "Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa, iar la alin. 2) se prevede ca pe lângă datele de identificare a persoanei juridice acesta trebuie sa cuprindă data emiterii si obiectul, motivele de fapt si articolul de lege pe care se întemeiază, stampila organului fiscal, posibilitatea de a fi contestat si termenul de contestație, organul unde se depune contestația precum si mențiuni privind audierea contribuabilului.

Actul administrativ trebuie comunicat conform art. 44 la sediul contribuabilului si predat prin semnătura de primire sau prin posta cu scrisoare recomandata, prin fax, e-mail, toate acestea pentru a se asigura transmiterea actului administrativ dar si confirmarea de primire (pentru a

asigura ca, conținutul actului a fost luat la cunoștința de contribuabil) si numai daca nu este posibil, comunicarea se va face prin publicitate, adică afișarea la sediul organului fiscal concomitent cu afișarea si pe pagina de internet proprie a organului fiscal a unui anunț de emitere a actului administrativ si astfel actul se va considera comunicat in 15 zile de la data afișării sale.

Art. 45 din Codul de procedura fiscala prevede expres ca actul administrativ produce efecte de la comunicarea sa si totodată stabilește prin alin. 2) ca actul administrativ ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce nici un efect juridic. Indiferent de toate de mai sus, comunicarea actelor se supune normelor din codul de procedura civila privitoare la comunicarea actelor de procedura in coditiile art. 44 alin. 4) din Codul de procedura fiscala.

Societatea arata ca prin Raportul de inspecție fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr. ... s-au stabilit impozite si taxe suplimentare in perioada .. perioada in care societatea a fost trecuta in evidenta contribuabililor declarați inactivi, fără a fi instiintata si fără comunicarea actului administrativ sau aplicarea procedurilor menționate mai sus prevăzute de codul de procedura fiscala.

Se menționează temeiul de drept:

1. Act normativ Legea nr. 571/2003 art. 11 alin. 1<sup>1</sup> Autoritățile fiscale nu pot lua in considerare o tranzacție efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui A.N.A.F., text ce il considera total eronat.

La art. 11 alin. 1<sup>1</sup> din Legea 571/2003 privind Codul se prevede in mod expres, "Autoritățile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzacție efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin".

La art. 11 alin. 1.2. se prevede "De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui A.N.A.F. Ordinul si lista contribuabililor cărora le sunt destinate si persoanelor interesate, prin afișarea paginei de internet a A.N.A.F., in cazul de fata ordinul nr. 2499/21.09.2010.

Petenta arata ca in vederea protejării contribuabililor, Ordinul A.N.A.F. nr. 2253/2010 prevede o procedura prealabila stricta, anterioara declarării unui contribuabil inactiv, procedura care considera ca in cazul sau nu a fost respectata.

Conform procedurii de inregistrare a firmelor in evidenta contribuabililor inactivi (Anexa nr. I la Ordinul 819/2008):

1. Lunar, organul de inspecție fiscal competent intocmeste lista contribuabililor care nu si-au indeplinit obligațiile declarative, emite si transmite notificări acestei categorii de contribuabili, conform procedurilor de administrare fiscala.

2. Semestrial in termen de 15 zile de la data transmiterii notificărilor pentru termenele de declarare 25 ianuarie, respectiv 25 iulie, organul fiscal

competent întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând din lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite.

Precizează ca societatea nu a primit nici una din notificările prevăzute în Ordinul A.N.A.F. nr. 2558/2010 de modificare a Ordinului A.N.A.F. nr. 819/2008 astfel:

"Contribuabilii declarați inactivi ca urmare a unei erori materiale se elimină din lista și își păstrează calitatea de contribuabili activi pe toată perioada de la data intrării în vigoare a Ordinului președintelui A.N.A.F., inclusiv se anulează și scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri T.V.A. inițială.

S.C...., solicită aplicarea procedurii de scoatere din evidența a firmelor declarate inactive ca urmare a unei erori materiale (Anexa nr. 2 la Ordinul A.N.A.F. nr. 819/2008).

Contesta parțial obligațiile suplimentare de plată la impozitul pe profit și T.V.A. întrucât acestea au fost reținute ca fiind datorate în mod nelegal, și din suma de .. lei impozit pe profit stabilit pe toată perioada supusă inspecției și precizează ca suma de .. lei reprezintă impozit pe profit stabilit numai asupra veniturilor realizate fără a se lua în calcul și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, așa cum se prevede la art. 19 alin. I din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal în care se specifică: "profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri dintr-un an fiscal".

Din suma de .. lei T.V.A. de plată stabilită pe toată perioada supusă inspecției fiscale, contesta suma de ...lei T.V.A. cu accesoriile aferente stabilite în mod nelegal, întrucât nu s-a luat în calcul T.V.A. deductibilă la cumpărări pentru perioada când a fost considerată ca societatea a fost declarată ca un contribuabil inactiv.

Solicită admiterea contestației formulate și desființarea parțială a actelor administrativ-fiscale emise pentru perioada .. și refacerea inspecției fiscale pe aceeași perioadă.

Societatea își întemeiază contestația pe procedurile O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală actualizată, Legea 571/2003 și Legea Contabilității nr. 82/1991 ® și solicită desființarea actelor menționate.

**II. Activitatea de Inspectie Fiscala** - Serviciul Inspectie Fiscala prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... consideră ca sumele stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. ... sunt corect calculate. La obligația suplimentară de plată stabilită a fost menționat motivul de fapt și temeiul de drept așa cum este specificat în Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere nr. ..

Pentru anul .. societatea a fost declarata inactiva incepand cu data de 01.11.2010 conform Ordinului Preşedintelui A.N.A.F. nr. 2.499/21.09.2010 in baza căreia S.C. .... a fost declarata inactiva conform procedurii Ordinului A.N.A.F. nr. 2258/2010.

Perioada .. societatea înregistrează un profit impozabil in suma de .. lei cu un impozit in suma de .. lei si declara pentru anul .. un impozit pe profit in suma de .. lei, incalcand prevederile art. 82, alin. 3 din OG 92/2003 cu modificările ulterioare si prevederile art. 19, alin. 1 din Legea nr.571/2003 cu modificările si completările ulterioare.

La verificare s-a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei cu un impozit pe profit in suma de .. lei. Diferența de impozit pe profit in suma de .. lei s-a datorat calculării si declarării eronate a impozitului pe profit.

Perioada .. in conformitate cu prevederile art. 11, alin. (1) si (1)<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 cu modificările si completările ulterioare "autoritățile fiscale nu vor lua in considerare o tranzacție efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al preşedintelui A.N.A.F. Deoarece societatea a realizat venituri in suma de .. lei după data de ... data la care societatea a devenit inactiva, conform art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificările si completările ulterioare, organele fiscale au considerat ca aceste venituri sunt impozabile. Astfel pentru perioada .. .. s-a calculat un impozit pe profit, prin aplicarea unei cote de 16%, in suma de ... lei.

Pe total an .. societatea a declarat un impozit pe profit in suma de .. lei iar la verificare s-a stabilit un impozit pe profit in suma de ... lei, rezultând o diferența in plus in suma de ... lei.

Pentru anul .. in conformitate cu prevederile art.11, alin.(1) si (1)<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 cu modificările si completările ulterioare "autoritățile fiscale nu vor lua in considerare o tranzacție efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al preşedintelui A.N.A.F.

Deoarece societatea a realizat venituri in anul .. in suma totala de .. lei, conform art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificările si completările ulterioare, organele fiscale au considerat ca aceste venituri sunt impozabile. Astfel pentru anul .. s-a calculat o diferența de impozit pe profit, prin aplicarea unei cote de 16%, in suma de .. lei.

Potrivit declarației 101 pentru anul .. depusa la A.F.P. .. sub nr. .. societatea declara pentru anul .. un profit impozabil in suma de .. lei cu un impozit pe profit in suma de .. lei.

Astfel pentru anul .. s-a stabilit o diferența la impozitul pe profit in suma de .. lei.

Pentru anul .., pe perioada .. in conformitate cu prevederile art. 11, alin.(1) si (1)<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 cu modificările si completările ulterioare "autoritățile fiscale nu vor lua in considerare o tranzacție efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al preşedintelui A.N.A.F."

Deoarece societatea a realizat venituri in anul .. pana la data când a fost reactivata, respectiv ..., in suma totala de .. lei, conform art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificările si completările ulterioare, organele fiscale au considerat ca aceste venituri sunt impozabile. Astfel pentru .. s-a calculat un impozit pe profit, prin aplicarea unei cote de 16%, in suma de ... lei. Pentru aceasta perioada societatea nu a declarat impozit pe profit.

Pentru diferența totala de impozit pe profit stabilita suplimentar la actuala inspecție fiscala in suma de .. lei s-au calculat majorări de întârziere in suma de ... lei, conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata si penalități de intarziere in suma de 27.102 lei, conform art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 - republicata, (anexa nr.3) Situația privind impozitul pe profit este redată in anexele nr. 1 si 2.

La terminarea controlului, situația diferentelor la impozitul pe profit si a majorărilor de intarziere se prezintă astfel:

- impozit profit de plata = .. lei
- majorări impozit pe profit = ... lei
- penalități impozit profit = ... lei.

Cu privire la T.V.A. se arata ca in perioada verificata societatea declara T.V.A. de plata in suma de .. lei. La verificare s-a stabilit o T.V.A. de plata in suma de .. lei rezultând o diferența de T.V.A. de plata stabilita la control in suma de .. lei. Diferența de T.V.A. de plata in suma de ... lei rezulta din următoarele:

- in perioada ...s-a stabilit o diferența de TVA de plata in suma de... lei care se datorează faptului ca societatea a calculat si declarat eronat T.V.A. Au fost încălcate prevederile art.82, alin.3 din O.G. nr.92/2003 actualizata;

- suma de .. lei reprezintă diferența de T.V.A. de plata stabilita pentru perioada ... In aceasta perioada societatea emite facturi de vânzare in valoare de .. lei, cu T.V.A. aferent in suma de ..lei. Începând cu data de .. societatea devine inactiva conform Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2499/21.09.2010 prin care se anulează inregistrarea ca plătitor de T.V.A. cu data de .., in baza căreia S.C. ... a fost declarata inactiva conform procedurii prin Ordinului A.N.A.F. nr. 2258/2010. In conformitate cu prevederile art.11, alin. (1) si (1)<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 cu modificările si completările ulterioare "autoritățile fiscale nu vor lua in considerare o tranzacție efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui A.N.A.F.". Conform art. 134<sup>1</sup>, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificările si completările ulterioare "faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor...". Astfel la control pentru perioada de inactivitate s-a stabilit o diferența de T.V.A. de plata in suma de.... lei.

Prin decizia de reactivare nr. .. societatea este reactivata începând cu data de ..

Pentru diferența de T.V.A. în suma de .. lei stabilită la control și pentru diferențele stabilite în perioada, s-au calculat majorări de întârziere în suma de .. lei, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 - republicată și penalități de întârziere în suma de 27.102 lei, conform art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 - republicată.

Situația privind determinarea T.V.A. se regăsește în anexa nr.6 iar situația calculării majorărilor și penalităților de întârziere a T.V.A. se regăsește în anexa nr.7 la prezentul act de control.

La terminarea controlului, s-au stabilit următoarele obligații suplimentare:

-TVA de plată	= .. lei
- Majorări de întârziere TVA	= .. lei
- Penalități TVA	= .. lei.

În susținerea celor de mai sus se înaintea și adresa nr. ... emisă de Direcția Generală Juridică cu răspunsul la contestația depusă de societate la A.N.A.F. sub nr....

Organul de inspecție fiscală propune respingerea contestației ca neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

**III. Luând în considerare constatările organului de control de control, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestatoare și organul de control se rețin următoarele:**

**A) Referitor la suma de ... lei contestată de societate reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar de plată, cauza supusă soluționării D.G.F.P. .. prin biroul de soluționare al contestațiilor este de a se pronunța dacă organele de inspecție fiscală în mod corect au stabilit valoarea acestui impozit pe perioada în care societatea a fost declarată inactivă numai prin luarea în considerare a veniturilor obținute de societate.**

Perioada verificată privind impozitul pe profit :..

În vederea stabilirii modului cum societatea a fost declarată inactivă în data de .. cu adresa nr. .. Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. .. a solicitat date suplimentare de la A.F.P. ..

În data de .. prin mail A.F.P. .. depune la dosarul contestației copii de pe următoarele documente:

- copie P.V. privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate a Listei contribuabililor declarați inactivi nr. ..

- copie ordinul 2199/21.09.2010 privind aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi semnat de presedintele ANAF.
- copie extras din acest ordin unde la pozitia 13.150 se regaseste S.C. .. ca fiind declarata societate inactiva.

Ulterior A.F.P. .. completeaza dosarul contestatiei prin depunerea de copii de pe cererea inaintata de societate pentru reactivare inregistrata la A.F.P. .. sub nr. .., copie referat privind contestarea trecerii in inactivitate, Decizia de reactivare nr. .., copie Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica cod 010 din data de .. depusa de petenta.

**In fapt**, in baza Raportului de inspectie fiscala .. din data de ... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere .. au fost stabilite in sarcina societatii obligatii de plata privind impozitul pe profit in suma de .. din care societatea contesta suma de ... lei .

Organele de inspectie fiscala considera ca suma contestata este corect stabilita intrucat societatea conform Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 2.499/21.09.2010 a fost declarata inactiva. Pe intreaga perioada cat societatea a fost declarata inactiva, respectiv perioada cuprinsa intre .. si ..., conform prevederilor din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , inspectorii fiscali au impozitat veniturile obtinute de societate in aceasata perioada cu valoarea de 16%, astfel ca au stabilit obligatii de plata in suma de ..lei reprezentand impozit pe profit .La aceste sume s-au adaugat si accesoriile aferente.

Petenta considera ca aceste sume sunt stabilite eronat in sarcina sa intrucat nu a avut cunostinta de faptul ca a fost declarata societate inactiva si nu i s-a transmis decizia prin care a fost astfel declarata.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta faptul ca in data de ... depune la secretariatul A.F.P. .. cerere privind reactivarea firmei motivat de faptul ca societatea a depus declaratiile.

Din analiza dosarului contestaiei reiese ca in data de ..societatea a fost scoasa din registrul contribuabililor inactivi ,fiind reactivata prin Decizie a organului fiscal competent.

**In drept**, la data declararii societatii ca fiind inactiva sunt aplicabile prevederile Ordinul nr. 819 din 19 mai 2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, ce a intrat in vigoare la data de 29 mai 2008 ce prevede:

“ART. 3

**(1) Declararea contribuabililor inactivi se face cu data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.**

**(2) Lista contribuabililor declarați inactivi se afișează la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a**



Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea Informații publice - Informații privind agenții economici.

(3) Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi intră în vigoare în termen de 15 zile de la data afișării, potrivit prevederilor art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Asadar conform acestor precizari legale se retine faptul ca declararea contribuabililor inactivi **se face cu data intrării în vigoare a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală**, ordin ce intră în vigoare în termen de 15 zile de la data afișării, potrivit prevederilor art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 ce se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală si se afiseaza si la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**De asemenea in conformitate cu prevederile art. 44 din O.U.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala Comunicarea actului administrativ fiscal pct. (3) prevede:**

„(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Iar in anexa 1 la acelasi ordin, pct 4,5,6,7,8 se precizeaza:

“Anexa 1 Procedură privind declararea contribuabililor inactivi

**4. Declararea contribuabililor inactivi se face cu data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.**

**5. Lista contribuabililor declarați inactivi se afișează la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea Informații publice - Informații privind agenții economici. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi intră în vigoare în termen de 15 zile de la data afișării, potrivit prevederilor art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

6. Contribuabilii declarați inactivi se reactivează dacă îndeplinesc una dintre următoarele condiții:

- li s-a aprobat, la cerere, trecerea în regimul derogatoriu de declarare;
- și-au îndeplinit toate obligațiile declarative.

7. Reactivarea contribuabililor declarați inactivi se face cu data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor reactivați.

8. Lista contribuabililor reactivați se afișează la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea Informații publice - Informații privind agenții economici. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor reactivați intră în vigoare în termen de 15 zile de la data afișării, potrivit prevederilor art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

9. Nu se înscriu în lista contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, urmare notificărilor transmise de organul fiscal, depun declarații fiscale conform pct. 3, până la data aprobării listei contribuabililor declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Din analiza dosarului contestatie se retine faptul ca in data de ... a fost emis Ordinul 2.499/21.09.2010 privind aprobarea listei contribuabililor inactivi unde societatea se regaseste la pozitia..

Conform prevederilor legale in vigoare in anul .., se retine faptul ca declararea contribuabililor inactivi se face cu data intrării în vigoare a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

Potrivit adresei nr... emisa de A.N.A.F. Directia Generala Juridica si inregistrata la D.G.F.P...sub nr. .., aflata in copie la dosarul cauzei, se retine faptul ca societatea a formulat in data de .. sub nr. ..., plangere prealabila impotriva acestui ordin ,”... **ce a fost solutionata in sensul respingerii acesteia ca fiind tardiv formulata**”

Prin referatul inaintat de catre A.F.P. .. catre A.N.A.F. in vederea solutionarii contestatiei depuse de S.C. .. ,prin care aceasta se indreapta impotriva O.P.A.N.A.F. 2499/21.09.2010 privind trecerea in stare de inactivitate si anulare a inregistrarilor privind T.V.A. ,se precizeaza ca urmare a nedepunerii declaratiilor fiscale pe semestrul II .., societatea o fost selectata pe lista contribuabililor inactivi.Intrucat S.C. .... solicita scoaterea din evidenta firmelor inactive ca urmare a unor erori materiale **se face precizarea ca societate nu se incadreaza in aceasta procedura ,deoarece situatia de inactivitate creata nu este dintr-o eroare materiala ci ca urmare a nedepunerii pe o perioada de doi ani si noua luni a declaratiilor fiscale.**

În ceea ce privește invocarea de către societate a prevederilor art. 78<sup>1</sup> privind Registrul contribuabililor inactivi/reactivați din O.U.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se reține că acest articol a fost introdus de pct. 27 al **art. I din Ordonanța nr. 29 din 31 august 2011**, publicată în Monitorul Oficial nr. 626 din 2 septembrie 2011 și a intrat în vigoare la 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, respectiv **17 septembrie 2011**, conform art. III din același act normativ.

Asadar, conform cadrului legal precizat se reține că încălcarea prevederilor art. 78<sup>1</sup> de către societate, nu ajută la soluționarea favorabilă a contestației deoarece este aplicabil de la data de ...

Din analiza dosarului contestației se reține faptul că societatea a fost declarată **inactiva în data de ..** prin Ordin al președintelui A.N.A.F. ce a fost comunicat prin publicitate pe pagina de internet a A.N.A.F. și afișat la sediul acestei instituții, așa cum atestă și P.V. nr. ..aflat în copie la dosarul contestației.

**Asadar cauzei îi sunt aplicabile prevederile art. 11 alin.1<sup>1</sup> din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare ce stipulează:**

*„ART. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal*

la data de 07.10.2010 la data declarării ca inactivă a firmei se prevede:

*(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.”*

Din contextual prevederilor legale mai sus citate se reține că autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv, consecințele fiscale a acestui fapt fiind în stabilirea de obligații suplimentare de plată privind impozitul pe profit și T.V.A.

Referitor la stabilirea impozitului pe profit în conformitate cu prevederile art. 19 din **Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare se stipulează:**

**„ART. 19 Reguli generale**

*(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.”*

Fata de cadrul legal mai sus citat 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.

Totodata in conformitate cu prevederile art.3 din Ordinul Presedintelui A.N..AF. 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.”*

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese ca pentru intreaga perioada in care societatea a fost declarata inactiva respectiv ... inspectorii fiscali au impus tranzactiile care au fost efectuate de persoana juridica inactiva cu cota de 16%, astfel:

- pentru anul ..asupra unei baze impozabile in suma de... lei s-a calculat impozit pe profit in suma de ... lei ,
- pentru anul .. asupra unei baze impozabile in suma de ... lei s-a calculat impozit pe profit in suma de .. lei ,
- pentru anul .. asupra unei baze impozabile in suma de.. lei s-a calculat impozit pe profit in suma de ... lei

**si nu au intervenit asupra cheltuielilor deductibile pe care societatea si le-a inregistrat in contabilitate.**

In consecinta, organele de inspectie fiscala in mod corect au stabilit impozit pe profit in suma de.. lei ,intrucat la data emiterii facturilor societatea era inregistrata in Lista contribuabililor si nu avea dreptul sa le mai emita.

Referitor la sustinerile petentei din contestia formulata cu privire la faptul ca nu a fost notificata, nu sunt de natura sa modifice cele stabilite de organele de inspectie fiscala in actul atacat, atata timp cat plangerea prealabila formulata impotriva Ordinului Presedintelui A.N.A.F. prin care a fost declarata inactiva, a fost respinsa ca formulata tardiv.

Avand in vedere cele aratate mai sus cat si prevederile legale invocate se retine ca in mod corect inspectorii fiscali au stabilit in sarcina petentei impozit pe profit de plata in suma de ..lei in perioada cat a fost inactiva ,motiv pentru care contestatia formulata de S.C. .. S.R.L. urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata in conformitate cu pct 11.1 lit .a ) din **Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.*

In ceea ce priveste accesoriile aferente impozit pe profit in suma de ..lei (majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei ) se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

In conformitate cu prevederile art . 119 si 120 ,120<sup>1</sup> din OUG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare ce stipuleaza:

**„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**Art. 120 Dobânzi**

**(1).** Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**(2)** Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

**Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere**

**(1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se retine ca pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Avand in vedere faptul ca va fi respinsa contestatia pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, urmeza sa se respinga contestatia si pentru accesoriile aferente impozitului pe profit contestat in suma de .. lei (majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei), potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul”.

**B) Referitor la suma de .. lei T.V.A. de plata stabilite de inspectia fiscala cat si la accesoriile aferente**

**Perioada verificata privind T.V.A. ...**

B1) Referitor la suma de .. lei reprezentand T.V.A. de plata cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin biroul de solutionare al contestatiilor este de a se pronunta daca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit T.V.A. de plata in conditiile in care societatea a fost declarata inactiva incepand cu data de ..si numai avea dreptul sa emita facturi in perioada de inactivitate.

**In fapt**, in baza raportului de inspectie fiscala.. a fost emisa Decizia de impunere .. prin care au fost stabilite obligatii fiscale reprezentand T.V.A. de plata in suma de ... lei din care societatea contesta .. lei.

In contestatia formulata societatea face referire la T.V.A. de plata aferent perioadei in care a fost declarata inactiva.

Petenta invoca in sustinere faptul ca organele de inspectie fiscala nu au luat in calcul pentru perioada cand a fost considerata contribuabil inactiv si T.V.A. deductibil la cumparari.

Organele de inspectie fiscala arata ca pentru perioada .. ,cand societatea a fost declarata inactiva , i s-a anulat din oficiu înregistrarea în scopuri de T.V.A, motiv pentru care au stabilit diferenta T.V.A. de plata in suma de ... lei aferent livrarilor efectuate de societate.

Se arata ca in aceasta perioada societatea a emis facturi de vanzare, si a efectuat tranzactii in valoare de .. lei cu T.V.A. aferent in suma de .. lei.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.153 alin.(9) din Codul fiscal, aplicabil in anul 2010 potrivit caruia :

**„(9) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de T.V.A, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de T.V.A., conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit [art. 11](#), precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de T.V.A. persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de T.V.A. numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.”**

De asemenea in Ordinul nr. 819 din 19 mai 2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, aplicabil in anul 2010 cand societatea a fost declarata inactiva la art. 4 se precizeaza:

“ART. 4

Începând cu data de întâi a lunii următoare intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru

*aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi, se anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de T.V.A a persoanelor impozabile cuprinse în listă.”*

Se retine astfel faptul ca începând cu data de întâi a lunii următoare intrării în vigoare a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi, se anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de T.V.A. a persoanelor impozabile cuprinse în listă.

Totodata in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile in anul 2010 cand societatea a fost declarata inactiva se prevede:

*(1<sup>^</sup>1) 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. ”*

*Totodata in conformitate cu prevederile art.3 din Ordinul Presedintelui ANAF 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.”*

Din analiza dosarului contestatiei a rezultat faptul ( asa cum am aratat si la pct.A referitor la impozitul pe profit) ca S.C. ... in data de .. prin Ordin al presedintelui A.N.A.F. a fost declarata inactiva fapt ce a dus la anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de T.V.A. incepand cu data de ...

In consecinta, organele de inspectie fiscala in mod corect au stabilit T.V.A. de plata in suma de .. lei aferent livrarilor efectuate de societate ,intrucat la data emiterii facturilor era inscrisa in Lista contribuabililor inactivi numai era inregistrata in scopuri de T.V.A. si nu avea dreptul sa mai emita facturi.

Referitor la sustinerile petentei din contestia formulata cu privire la faptul ca nu a fost notificata, nu sunt de natura sa modifice cele stabilite de organele de inspectie fiscala in actul atacat, atata timp cat plangerea prealabila formulata impotriva Ordinului Presedintelui A.N.A.F. prin care a fost declarata inactiva, a fost respinsa ca formulata tardiv.

In ceea ce priveste sustinerea petentului ca nu i s-a dat drept de deducere pentru cumpararile efectuate, in conformitate cu prevederile art. 145 si 146 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare:

***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;

### **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](#);

Conform acestor prevederi legale se constata faptul ca in vederea deducerii taxei conditia pentru care aceasta sa poata fi dedusa este ca ambele persoane sa fie persoane impozabile si sa fie inregistrate in scopuri de T.V.A.

Din analiza dosarului coteștatiei a rezultat faptul ca din oficiu pe toata perioada in care societatea este declarata inactiva are suspendat si dreptul de a efectua operatiuni in scopuri de T.V.A.

***Mai mult decat atat se retine ca organele de inspectie fiscala nu au intervenit si asupra T.V.A. deductibil inregistrat de societate in evidenta contabila ceea ce ar fi dus la stabilirea unei taxe pe valoare adaugata de plata mai mare.***

In concluzie, se constata ca in mod corect inspectorii fiscali au stabilit T.V.A. de plata in suma de .. lei asupra livrarilor efectuate de societate in conditiile in care in perioada de inactivitate numai avea dreptul sa emita facturi, motiv pentru care contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata in conformitate cu pct. 11.1 lit .a ) din **Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) *neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.*

B2) Referitor la suma de ... lei reprezentand T.V.A. de plata pana la reintregirea sumei de .. lei contestata de petenta cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. .. prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere in conditiile in care petenta nu aduce argumente de fapt si de drept in sustinerea cauzei.



**In fapt**, in baza raportului de inspectie fiscala .. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere .. se constata ca inspectorii fiscali au stabilit T.V.A. de plata in sarcina societatii de.. lei din care societatea contesta .. lei.

Din aceasta suma ..lei il reprezinta T.V.A. de plata aferent perioadei in care societatea a fost declarata inactiva si .. lei se datoreaza faptului ca societatea a declarat si calculat eronat T.V.A. in perioada ....

Analizând documentele anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca, deși S.C..... contesta obligațiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. ..., in suma de .. lei, prezinta argumente doar pentru suma de ... lei, iar pentru suma de .. lei nu aduce niciun argument in sustinere.

In conformitate cu prevederile art. 206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se precizeaza :

*“Art. 206“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

***c) motivele de fapt și de drept;[...]***

***d) dovezile pe care se întemeiază;***

*Art.213 ,(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.”*

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza

***“ Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”***

precum si cu prevederile pct.11.1si b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căroră:

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

***b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.***

In concluzie, se constata ca societatea nu aduce argumente in fapt si in drept in sustinerea cauzei cu privire la suma de 1.752 lei reprezentand

T.V.A., motiv pentru care contestatia urmeaza sa se respinga ca nemotivata .

In ceea ce priveste accesoriile aferente T.V.A. in suma de ...lei (suma de .. lei majorări intarziere la T.V.A. si suma de ... lei penalități la T.V.A.) se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul .

In conformitate cu prevederile art . 119 si 120 ,120<sup>1</sup> din OUG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare ce stipuleaza:

**„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**Art. 120 Dobânzi**

*(1). Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.*

**Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere**

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”*

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se retine ca pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Avand in vedere faptul ca va fi respinsa contestatia ca fiind neintemeiata si nemotivata pentru suma de .. lei pe cale de consecinta va fi respinsa contestatia si pentru accesoriile contestate in suma de .. lei (.. lei majorări intarziere+ .. lei penalități ) potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul”.

**C) Cu privire la contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ..cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin Biroul de solutionare al contestatiilor este daca se poate investi cu solutionarea**

**acestui capat de cerere in conditiile in care Raportul de inspectie fiscala nu este act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.**

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 109 alin. (1) si alin.(3), art. 205 alin. (1) si art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

**"Art. 109**

**(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.**

**(3) Raportul de inspectie fiscală stă la baza emiterii:**

**a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;**

**b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale.**

**"Art. 205**

**(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."**

**Art. 209 Organul competent**

**(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:**

**a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspectie fiscală;**

Totodata in conformitate cu pct. 107.1 din H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

**"titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, in-**

tocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi :

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;”

Iar in conformitate cu art. 88 din Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare “sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) *deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*

b) *deciziile referitoare la bazele de impunere;*

c) *deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*

d) **\*\*\* Abrogat.**

e) *deciziile privind nemodificarea bazei de impunere*

De asemenea , conform art. 41 din O.G. nr. 92/2003 din Codul de procedura fiscal republicata, actul administrativ fiscal

**“În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”.**

Având în vedere prevederile legale invocate se retine ca în materia impunerii, **legiuitorul a prevazut în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.**

Asadar, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o Decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat ,deoarece aceasta creaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.

Se retine ca Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala si nu este susceptibil de a fi contestat, el este un act premergator ce sta la baza emiterii titlului de creanta respectiv a Deciziei de impunere fiind o anexa a acesteia motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

**D) Referitor la solicitarea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea a contestatiei cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin biroul solutionare contestatii este daca se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care cererea de suspendarea a executarii actului administrativ fiscal intra in competenta instantelor judecatoresti.**

**In drept,** prevederile art. 215 pct. (1), (2) si (3) din O.G. 92/2003 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal cu modificarile si completarile ulterioare referitoare la Suspendarea executării actului administrativ fiscal stipuleaza :

*(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei.*

*(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia.*

coraboreate cu prevederilor art. 14 pct. (1) si (2) din Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ ce precizeaza:

Suspendarea executării actului

*(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.*

*(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.*

Avand in vedere precizarile invocate anterior se retine ca cererea de suspendarea a executarii actului administrativ fiscal intra sub incidenta prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ fiscal, motiv pentru care Biroul de solutionare al contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Ialomita nu se poate investi cu solutionarea cererii formulate de petenta, neavand competenta materiala, aceasta apartinand instantei judecatoresti competente.

In concluzie se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul Solutionare Contestatii, nu are competenta materiala de solutionare a cererii de suspendare a actului administrativ fiscal contestat.

**E) Referitor la solicitarea de aplicarea procedurii de scoatere din evidenta firmelor declarate inactive ca urmare a unei erori materiale cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin biroul solutionare contestatii**

**este daca se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere in conditiile in care intra in competenta sa de solutionare.**

**In fapt**, prin contestatia inaintata societatea solicita aplicarea procedurii de scoatere din evidenta firmelor declarate inactive ca urmare a unei erori materiale.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 205 si 209 din OUG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare ce prevede:

**„Art. 205 Posibilitatea de contestare**

**(1)** *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

**(2)** *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.*

**Art. 209 Organul competent**

**(1)** Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

**a)** structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, in compentna stucturii specializate din cadrul DGFP .. intra doar acea categorie de acte admin-istativ fiscale strict prevazuta la art.209 din Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere precizarile invocate anterior se retine ca cererea privind declansarea procedurii privind solicitarea de aplicarea procedurii de scoatere din evidenta firmelor declarate inactive ca urmare a unei erori materiale, nu intra in competenta structurii specializate din cadrul D.G.F.P. ...

De asemenea, potrivit pct. 9.9 din Instructiunile pentru aplicarea

titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011:

**"În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caili administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."**

**In consecinta, pentru aceasta solicitare, de aplicare a procedurii de scoatere din evidenta firmelor declarate inactive ca urmare a unei erori materiale, cererea va fi inaintata organului fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul spre competenta solutionare.**

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se**

#### **D E C I D E :**

**Art.1.** Respingerea contestației formulate de S.C. ... formulata împotriva Deciziei de impunere nr. .. ca neintemeiata si nemotivata pentru suma de ..lei reprezentând:

- impozit pe profit in suma de ... lei
- majorari de intarziere impozit profit in suma de .. lei
- penalitati de intarziere impozit profit in suma de ... lei
- T.V.A. de plata in suma de ... lei
- majorari de intarziere T.V.A. in suma de ... lei
- penalitati de intarziere T.V.A. in suma de ...lei

**Art.2.** Respingerea contestatiei ca inadmisibila cu privire la Raportul de inspectie fiscala nr.....

**Art.3.** Lipsa competentei materiale a D.G.F.P. .. prin Biroul Solutionare Contestatii cu privire la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat, aceasta apartinand instantei judecatoresti

**Art.4.** Transmiterea cererii S.C. ... pentru solicitarea de a i se aplica procedura de scoatere din evidenta firmelor declarate inactive,ca urmare a unei erori materiale, organului fiscal in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul respectiv A.F.P. ..., spre competenta solutionare.

Art.5. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....