

DECIZIE nr. 74 / 2012  
privind solutionarea contestației formulate de  
SC D SRL cu sediul in Tg-Jiu, inregistrata la  
D.G.F.P. Gorj sub nr. .../...2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. .../...2012, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ... din ...2012, asupra contestatiei formulate de SC D SRL cu sediul in Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../...2012.

Obiectul contestației îl constituie o parte din masurile stabilite prin decizia de impunere nr. .../...2012 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, întocmită în baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../...2012, respectiv suma de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv ....2012 și data înregistrării contestației respectiv ....2012, așa cum reiese din amprenta ștampilei registraturii D.G.F.P. Gorj aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205,art.206, art.207 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații este investită să soluționeze contestația formulată SC D SRL Tg-Jiu.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../...2012 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, întocmită în baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../...2012, SC D SRL Tg-Jiu invocă in esenta, în susținerea cauzei următoarele argumente:

Contribuabilul nu este de acord cu diferentele stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala, deoarece considera ca a fost un cumparator de buna credinta, neavand cunostiinta de faptul ca firmele furnizoare inscrise in facturile de aprovizionare, figurau in acea perioada ca inactivi.

Pentru aceste motive, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si exonerarea societatii de la plata sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. .../....2012, întocmită în baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../....2012, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare, din care SC D SRL Tg-Jiu contesta doar suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri, aferente facturilor fiscale emise in perioada septembrie 2009 – iunie 2011, de catre diversi furnizori care in perioada respectiva figurau inscrisi in Lista contribuabililor declarati inactivi, prin ordin al Presedintelui A.N.A.F.

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

**Referitor la suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata**, D.G.F.P. Gorj prin Biroul solutionare contestatii, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturi emise de furnizori declarati contribuabili inactivi la data emiterii acestor facturi fiscale.

**În fapt**, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei aferentă facturilor fiscale emise de SC C SRL Bucuresti si SC P P SRL Bucuresti, în perioada septembrie 2009 – iunie 2011, perioadă în care aceste societati figureaza in lista contribuabililor declarati inactivi prin ordin al Presedintelui A.N.A.F, dupa cum urmeaza:

- factura fiscala nr. .../23.09.2009 (TVA in suma de ... lei) emisa de SC C SRL Bucuresti (CUI ...), ce figureaza ca inactiv din data de 22.08.2007 in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1039/2007 publicat in Monitorului Oficial nr.576/22.08.2007;
- factura fiscala nr. .../28.09.2010 (TVA in suma de ...lei) emisa de SC C SRL Bucuresti (CUI ), ce figureaza ca inactiv din data de 22.08.2007 in baza O.P.A.N.A.F. nr. 1039/2007 publicat in Monitorului Oficial nr.576/22.08.2007;
- factura fiscala nr. .../16.06.2011 (TVA in suma de ... lei) emisa de SC P P SRL Bucuresti (CUI ...), ce figureaza ca inactiv din data de 18.05.2011 in baza O.P.A.N.A.F. 2024/2011.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de aceste societati, pentru perioada când aceasta au fost declarate contribuabili inactivi, în baza prevederilor art.3 alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.575/2006 și art.11 alin.(1<sup>1</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

***“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.***

***Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală ”***, coroborate cu prevederile art.3, alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare:

***“(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 mai sus invocate, se reține că pentru perioada septembrie 2009 – iunie 2011, respectiv perioadă în care societatile mentionate au fost declarate contribuabili inactivi, societatea contestatoare a înregistrat în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care pentru aceste documente nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Susținerea contestatoarei potrivit căreia: „*nu aveam cunoștiinta ca firmele furnizoare au fost declarate contribuabili inactivi*” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât invocarea necunoașterii legii contravine principiului de drept conform căruia “*nimeni nu are voie să nu cunoască legea*” (nemo censetur ignorare legem), necunoașterea legii nefiind o justificare a nerespectării ei.

Potrivit prevederilor enumerate mai sus, rezultă că pentru suma de ... lei, reprezentând TVA dedusă pe baza facturilor emise de furnizori declarati contribuabili inactivi, societatea nu are drept de deducere conform prevederilor art.3 alin.(1) și alin.(2) al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, coroborate cu prevederile art.11, alin.1, alin.(1<sup>1</sup>) și alin.(1<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care se va **respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de ... lei.**

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

#### DECIDE :

1. Repingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC D SRL Tg-Jiu , ca neintemeiata.
2. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV,