



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



### Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice Bacau Biroul de soluționare contestații

Str.Dumbava Rosie nr.1-3  
Cod postal 600045, Bacau  
Tel : +0234 51 00 15  
Fax : +0234 51 00 03  
e-mail : mail@mfinante.ro

Nr...

### DECIZIA NR. 1718/17.12.2010

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr... înregistrată la instituția noastră sub nr..., contestația SC ... SRL , cu sediul în loc... jud.Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr..., a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr... și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.....

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – impozit pe profit.
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.
- ... lei – TVA.
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată și stampilată de reprezentantul legal al societății.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta contestă măsurile stabilite de organele de inspecție prin decizia de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr..., aducând următoarele argumente:

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

1. Cu privire la cheltuielile privind marfurile stabilite la control ca fiind nedeductibile in suma totala de ... lei, pentru marfurile aprovizionate de la contribuabili inactivi, societatea contestatoare mentioneaza urmatoarele;

- interpretarea dispozitiilor legale pe care si-a intemeiat organul fiscal constatările, respectiv prevederile art.78, alin.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu cele ale art.11, alin.(1<sup>1</sup>) si (1<sup>2</sup>), art.21, alin.4, lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal s-a facut eronat in conditiile in care in raport de dispozitiile art.11, alin.(1<sup>1</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal ,... *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.*

- niciodata nu a avut intentia sa achizitioneze marfuri de la contribuabilii inactivi, societatea fiind in imposibilitatea de a accesa site-ul mentionat de catre organul fiscal, in speta pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Sectiunea Informatii Publice – Informatii privind agentii economici.

- desi in anexele 2.2...2.3 la raportul de inspectie fiscala sunt enumerati agentii economici declarati inactivi prin Ordin al Presedintelui A.N.A.F., din actele anexa nu rezulta sub nici o forma;

\* dovada indeplinirii conditiilor impuse de art.11, alin.(1<sup>1</sup>) si (1<sup>2</sup>) si art.21, alin.4, lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

\* care este Ordinul Presedintelui ANAF prin care acesti contribuabili au fost declarati inactivi.

\* data la care acestia au fost declarati inactivi.

\* dovada ca aceste informatii au fost publicate pe pagina de internet a A.N.A.F.

\* dovada suspendarii certificatului de inregistrare fiscala a fiecarui agent economic enumerat in anexele 2.2...2.3 la raportul de inspectie fiscala.

2. Cu privire la cheltuielile privind marfurile stabilite la control ca fiind nedeductibile in suma totala de ... lei, pentru marfurile aprovizionate de la contribuabili radiati, societatea contestatoare mentioneaza urmatoarele:

- organul fiscal a procedat la o interpretare eronata a dispozitiilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal in masura in care societatea a depus spre verificare reprezentantilor fiscali toate facturile provenite de la agentii economici de la care a achizitionat marfuri, completate la toate rubricile, facand totodata dovada efectuării operatiunii.

- organul fiscal nu precizeaza care este baza legala care da dreptul acestuia de a considera ca daca agentul economic este declarat radiat, atunci in mod implicit se considera ca si actele emise de aceste nu mai reprezinta documente justificative.

- nu se precizeaza data de la care acesti agenti economici sunt radiati.

3. Cu privire la cheltuielile de deplasare inregistrate in perioada martie 2008 – mai 2009 in suma totala de ... lei, inregistrate pe baza unor facturi care nu au la baza documente legale, societatea apreciaza ca din nou ca se face o interpretare eronata a dispozitiilor legale in vigoare, in masura in care asa cum a precizat si la pct.2 din contestatie a prezentat toate documentele justificative cerute de lege, iar organul constator nu precizeaza care este motivul si baza legala pentru care aceste documente nu constituie document justificativ.

Mai mult decat atat, sustine societatea din titlul hotararii de guvern invocata de organul fiscal privind drepturile si obligatiile personalului autoritatilor si institutiilor publice pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii in interesul serviciului, rezulta fara echivoc ca dispozitiile acestei hotarari nu sunt aplicabile societatii, aceasta avand capital integral privat nefiind autoritate sau institutie publica.

In ceea ce privesc majorarile de intarziere calculate la sumele stabilite suplimentar ca impozit pe profit, afirma contestatoarea, acestea au soarta obligatiilor principale si in consecinta formuleaza aceleasi critici.

### **Referitor la TVA.**

1. Cu privire la deducerea TVA in suma de ... lei din facturi primite de la contribuabili inactivi, carora le-a fost anulat codul de inregistrare in scopuri TVA prin Ordin al Presedintelui A.N.A.F, petenta mentioneaza ca interpretarea dispozitiilor legale pe care si-a intemeiat organul fiscal constatările, respectiv art.146, alin.1, lit.a si art.155, alin.5 si 9 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.46, alin.1 din HG nr.44/2004, art.78, alin.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu cele ale art.11, alin.(1<sup>1</sup>) si (1<sup>2</sup>), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, s-a facut eronat in conditiile in care in raport de dispozitiile art.11, alin.(1<sup>1</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal ,... *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.*

Prin actele depuse la control SC ... SRL sustine ca nu a avut intentia sa achizitioneze marfuri de la contribuabilii inactivi, societatea fiind in imposibilitatea de a accesa site-ul mentionat de catre organul fiscal, in speta pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Sectiunea Informatii Publice – Imformatii privind agentii economici

2. Cu privire la deducerea TVA in suma de ... lei din facturi primite de la contribuabili radiati pentru marfuri a caror baza de impunere a fost in suma de ... lei, societatea sustine ca organul fiscal a procedat la o interpretare eronata a dispozitiilor legale in masura in care societatea a depus spre verificare reprezentantilor fiscali toate facturile provenite de la agentii economici de la care a

achizitionat marfuri, completate la toate rubricile, facand totodata dovada efectuarii operatiunii.

Mai mult decat atat, apreciaza agentul economic, Codul fiscal prevede in mod expres in dispozitiile art.145, alin.5 care sunt cazurile in care taxa pe valoarea adaugata nu este deductibila, iar situatia reclamata de organul constator nu se regaseste in cazurile prevazute la art.145 si in consecinta nu intelege motivul si temeiul de drept pentru care s-a considerat ca nedeductibila TVA aferenta acestor facturi.

3. Cu privire la deducerea TVA in suma de ... lei din facturi primite de la un contribuabil neplatitor de TVA, pentru marfuri a caror baza de impunere a fost in suma de ... lei, respectiv de la SC ... SRL , societatea sustine ca temeiurile de drept invocate de organul constator nu incumba sub nici o forma culpa acesteia in ceea ce priveste deducerea TVA aferenta facturilor de la SC ... SRL.

Aceasta societate, afirma contestatoarea i-a livrat marfa in baza unor facturi ce cuprindeau un cod de inregistrare fiscala cu atributul RO, astfel incat nu avea de unde sti ca acest agent economic nu este platitor de TVA.

4. Cu privire la deducerea TVA in suma de ... lei de pe facturile de inregistrare a cheltuielilor de deplasare in suma de ... lei, facturi ce nu au la baza documente legale, petenta apreciaza ca din nou se face o interpretare eronata a dispozitiilor legale in vigoare, in masura in care asa cum a precizat si la pct.2 din contestatie a prezentat toate documentele justificative cerute de lege, iar organul constator nu precizeaza care este motivul si baza legala pentru care aceste documente nu constituie document justificativ.

In consecinta, SC ... SRL solicita admiterea contestatiei si anulara in parte a deciziei de impunere nr...., a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.... si a raportului de inspectie fiscala nr.... in ceea ce priveste impozitul pe profit, TVA de plata si a majorarilor de intarziere aferente.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat la SC ... SRL Onesti, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

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

Perioada supusa verificarii este 01.01.2005 – 30.06.2010.

La stabilirea bazei de impozitare privind impozitul pe profit, organul de inspectie fiscala a avut in vedere datele inscrise in evidenta contabila si fiscala a societatii, in balantele de verificare, in registrele societatii si in documentele

primare si fiscale cat si declaratiile privind impozitul pe profit (declaratiile 100 si 101) intocmite si depuse de societate.

Din verificarea modului de calculare si declarare a impozitului pe profit a fost stabilita la control o diferenta la baza de impozitare a acestui impozit in suma totala de ... lei, care provine din cheltuieli inregistrate de societate si stabilite la control ca fiind cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil, dupa cum urmeaza:

- cheltuieli privind marfurile in suma totala de ... lei stabilite la control ca fiind nedeductibile in baza prevederilor art.21, alin.4, lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru marfuri aprovizionate de la contribuabili inactivi (anexa nr.2.2 la raportul de inspectie fiscala).

Pentru stabilirea datei la care valoarea de cost de achizitie a marfurilor achizitionate de la contribuabili declarati inactivi a fost inclusa in cheltuielile privind marfurile, s-a procedat la calcularea indicatorilor de gestiune (viteza de rotatie a stocurilor de marfuri si numarul de zile de stocare a marfurilor), potrivit prevederilor pct.280, nota 9, indicatorul 3 din Ordinul MFP nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare si respectiv ale pct.335, nota 9, indicatorul 3 din Ordinul MFP nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

In baza acestor prevederi, costul marfurilor achizitionate de la contribuabilii declarati inactivi, mentionati in anexele nr.2.2 si nr.2.3 la raportul de inspectie fiscala in suma totala de ... lei, influenteaza cheltuielile privind marfurile astfel:

- costul marfurilor in suma totala de ... lei, incluse pe cheltuieli privind marfurile in perioada 01.10.2009 – 30.06.2010, reprezinta cheltuieli ce nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil, potrivit prevederilor art.21, alin.4, lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.
- diferenta de valoare la cost de achizitie a marfurilor achizitionate de la contribuabili inactivi, in suma de ... lei, va fi inregistrata de societate ca cheltuiala nedeductibila fiscal la calculul profitului impozabil, pe masura decontarii marfurilor vandute si includerii costului acestora in cheltuielile privind marfurile din perioadele urmatoare.
  - cheltuieli privind marfurile inregistrate de societate si stabilite la control ca fiind nedeductibile in baza prevederilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in suma totala de ... lei, pentru marfuri aprovizionate de la contribuabili radiati, potrivit datelor redade in anexa nr.2.2 la raportul de inspectie fiscala
  - cheltuieli de deplasare inregistrate in perioada martie 2008 – mai 2009 in suma totala de ... lei, stabilite la control ca fiind nedeductibile in baza prevederilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu

modificarile si completarile ulterioare, reprezentand cheltuieli ce nu au la baza un document justificativ legal.

Astfel, urmare a inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru intreaga perioada verificata o diferenta de impozit pe profit suplimentar in suma totala de ... lei, din care:

- ...lei – in anul 2007.
- ...lei - in anul 2008.
- ... lei - in anul 2009.
- ... lei - in anul 2010 (30.06.2010).

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar si pentru diferentele intre impozitul pe profit declarat de societate si impozitul pe profit stabilit de organul de inspectie fiscala, in conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicată cu modificarile si completarile ulterioare s-au stabilit majorari de intarziere/dobanzi in suma totala de ... lei, au fost calculate pana la data de 22.09.2010.

## **2. Referitor la TVA.**

In perioada 01.06.2005 –30.06.2010, societatea a inregistrat in evidenta contabila tva deductibila in suma totala de ... lei.

In urma inspectiei fiscale, pentru aceeasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA deductibila in suma de ... lei, rezultand o diferenta de tva dedusa fara drept de deducere in suma totala ... lei, care provine din:

- deducerea TVA in suma de ... lei din facturi primite de la contribuabili inactivi carora le-a fost anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala).

- deducerea TVA in suma de ... lei din facturi primite de la contribuabili radiati pentru marfuri a caror baza de impunere a fost in suma de ... lei (anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala).

- deducerea TVA in suma de ... lei din facturi primite de la un contribuabil neplatitor de TVA, pentru marfuri a caror baza de impunere a fost in suma de ... lei, respectiv de la SC ... SRL Bucuresti (anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala).

- deducerea TVA in suma de ... lei de pe facturile de inregistrare a cheltuielilor de deplasare in suma de ... lei, prezentate in anexa nr.2.4, facturi ce nu au la baza documente legale.

Au fost incalcate prevederile art.145, alin.2, lit.a, art.146, alin.1, lit.a, art.155, alin.5, lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.46 din anexa la HG nr.1860/2006 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicată cu modificarile si completarile ulterioare s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de ... lei, (anexa nr.2.5).

### **III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:**

SC ... SRL, are sediul social in mun. Onesti, jud. Bacau, are codul de inregistrare fiscala RO..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.... si are ca activitate principala - “ Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare” – cod CAEN - ....

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul:

- 01.01.2005 – 30.06.2010 pentru impozitul pe profit.
- 01.06.2005 – 30.06.2010 pentru TVA.

#### **1. Referitor la impozitul pe profit, se retine:**

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand: ... lei – impozit pe profit si ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.....*

Prin contestatia formulata, petenta contesta impozitul pe profit in suma de ... lei, sustinand ca interpretarea dispozitiilor legale pe care organul constatator si-a intemeiat constatarile este eronata, in masura in care societatea a prezentat toate documentele justificative cerute de lege.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada verificata o diferenta la baza de impozitare in suma totala de ... lei, care provine din cheltuieli inregistrate de societate si stabilite la control ca fiind cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil, dupa cum urmeaza:

- cheltuieli privind marfurile in suma totala de ... lei stabilite la control ca fiind nedeductibile in baza prevederilor art.21, alin.4, lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru marfuri aprovizionate de la contribuabili inactivi (anexa nr.2.2 la raportul de inspectie fiscala).

- cheltuieli privind marfurile inregistrate de societate si stabilite la control ca fiind nedeductibile in baza prevederilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in suma

totala de ... lei, pentru marfuri aprovizionate de la contribuabili radiati, potrivit datelor redade in anexa nr.2.2 la raportul de inspectie fiscala

- cheltuieli de deplasare inregistrate in perioada martie 2008 – mai 2009 in suma totala de ... lei, stabilite la control ca fiind nedeductibile in baza prevederilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand cheltuieli ce nu au la baza un document justificativ legal.

Din analiza constatarilor organelor de inspectie fiscala s-au retinut urmatoarele;

✚ Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca din suma totala de ... lei, reprezentand cheltuieli *privind marfurile achizitionate de la contribuabilii declarati inactivi*, pentru perioada 01.10.2009 – 30.06.2010 cheltuielile in suma de ... lei, sunt nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil, iar diferenta de valoare la cost de achizitie a marfurilor achizitionate de la contribuabili inactivi in suma de ... lei, urmeaza sa fie inregistrata de societate ca cheltuiala nedeductibila fiscal la calculul profitului impozabil pe masura decontarii marfurilor vandute si includerii costului acestora in cheltuielile privind marfurile din perioadele urmatoare.

Facem precizarea ca in raportul de inspectie fiscala este prezentata doar o *sinteza a debitelor suplimentare privind impozitul pe profit pe ani, fara a fi precizat modul de calcul a impozitului pe profit pe fiecare an in parte cu precizarea clara a modului de stabilire a bazei impozabile suplimentare si a impozitului pe profit aferent.*

Totodata facem mentiunea ca *prin raportul de inspectie fiscala au fost nominalizate categoriile de cheltuieli nedeductibile pe total, fara a fi defalcate pe ani fiscali.*

✚ Prin anexa nr.2.2 la raportul de inspectie fiscala „Situatia facturilor care provin de la contribuabili inactivi, societati radiate si neplatitoare de TVA”, valoarea totala a cheltuielilor nedeductibile fiscal este ... lei, din care:

- ...lei – cheltuieli privind marfurile achizitionate de la contribuabili inactivi.
- ...lei - cheltuieli privind marfurile achizitionate de la contribuabili radiati.
- ...lei - cheltuieli privind marfurile achizitionate de la contribuabili neplatitori de TVA.

✚ Prin anexa nr.1.1 la raportul de inspectie fiscala Situatia stabilirii impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au luat in calcul la stabilirea profitului impozabil aferent perioadei 01.01.2007 – 30.06.2010, cheltuieli nedeductibile in suma totala de ...lei, (din care: ...lei – 2007, ...lei – 2008, ...lei – 2009 si ...lei – 2010), fara a fi nominalizata componenta acestor sume.



✚ Prin decizia de impunere nr...., organele de inspectie fiscala la pct.2.1.2 „motivul de fapt”, fac mentiunea ca din verificarea modului de calculare si declarare a impozitului pe profit a fost stabilita la control o diferenta de baza impozabila in suma totala de ...lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei, care provine din cheltuieli inregistrate de societate si stabilite la control ca fiind nedeductibile la calculul profitului impozabil dupa cum urmeaza:

\* ...lei – provin din cheltuieli privind marfurile stabilite la control ca fiind nedeductibile in suma totala ...lei, pentru marfurile aprovizionate de la contribuabili inactivi.

\* ... lei - provin din cheltuieli privind marfurile stabilite la control ca fiind nedeductibile in suma totala ... lei, pentru marfurile aprovizionate de la contribuabili radiati.

\* ... lei - provin din cheltuieli de deplasare inregistrate in perioada martie 2008 – mai 2009, in suma totala de ... lei, inregistrate pe baza unor facturi ce nu au la baza documente.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, rezulta ca organele de inspectie fiscala au stabilit valori diferite ale cheltuielilor considerate din punct de vedere fiscal, respectiv:

- in raportul de inspectie fiscala, valoarea totala a cheltuielilor nedeductibile fiscal este in suma de ... lei, nefiind defalcata pe ani fiscali.

- in anexa nr.1.1 la raportul de inspectie fiscala, valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal este de ... lei , defalcata pe ani fiscali, fara a se nominaliza componenta acestor cheltuieli .

- in decizia de impunere la motivele de fapt, valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal este de ... lei.

Referitor la cheltuielile aferente marfurilor achizitionate de la contribuabili inactivi, precizam urmatoarele:

- prin raportul de inspectie fiscala, valoarea acestor cheltuieli este de ...lei.
- in decizia de impunere la „motivele de fapt”, valoarea cheltuielilor aferente marfurilor achizitionate de la contribuabili inactivi este de ...lei.
- in anexa 2.2 la raportul de inspectie fiscala valoarea cheltuielilor aferente marfurilor achizitionate de la contribuabili inactivi este de ...lei.

De asemenea, facem mentiunea ca nici prin raportul de inspectie fiscala si nici prin decizia de impunere, organele de inspectie fiscala nu au prezentat modul de determinare a impozitului pe profit pe fiecare an in parte cu precizarea clara a modului de stabilire a bazei impozabile suplimentare si a impozitului pe profit aferent.

Tinand cont de cele prezentate anterior, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra realitatii si legalitatii debitelor privind impozitul pe profit si a

majorarilor aferente, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. 216 “**Solutii asupra contestatiei” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in care se precizeaza:**

**(3)” Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.**

urmeaza a se defiiinta cap.III – Constatari , pct.A referitor la impozitul pe profit, cap.VI Sinteza constatarilor inspectiei fiscale din raportul de inspectie fiscala nr.... si implicit pct. 2.1.2 referitor la impozitul pe profit din decizia de impunere nr.....

Conform pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala :

**102.5. " In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat ".**

## **2. Referitor la suma de ... lei, reprezentand:**

- ... lei - TVA
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA.

**a). Referitor la suma de ... lei, reprezentand TVA, Directia Generala a Finantelor Publice Bacau prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata evidentiata in facturi emise de furnizori declarati inactivi la data emiterii acestor facturi.**

In fapt, in perioada supusa verificarii, societatea contestatoare a dedus TVA in suma de ... lei din facturi primite de la contribuabili inactivi carora le-a fost anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.1167/2009 prin care s-a aprobat lista contribuabililor inactivi (anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala).

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au anulat dreptul de deducere a TVA emisa de societatile furnizoare pentru perioada cand acestea au fost declarate inactivate in baza prevederilor art.11 alin. 1<sup>1</sup> si 1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.3, alin.1 si alin.2 al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi.

Potrivit prevederilor art.78, alin.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, *contribuabililor persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică declarați inactivi le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

In drept, conform prevederilor art.11, alin. 1<sup>1</sup> si 1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

**(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 unei 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.**

In conformitate cu prevederile art.3, alin.1 si alin.2 al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi in vigoare incepand cu 22.05.2007, in care se precizeaza:

**(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.**

Conform prevederilor art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

**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, alin.5, lit.d din acelasi act normativ prevede:

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

De asemenea la art.153, alin.9 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,se stipuleaza:

**(9) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, 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 TVA, 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 TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.**

Fata de prevederile legale citate anterior rezulta ca societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere a TVA in suma de ... lei, aferenta facturilor emise de contribuabili declarati inactivi, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**b). Referitor la suma de ... lei, reprezentand TVA, Directia Generala a Finantelor Publice Bacau prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata evidentiata in facturi emise de un furnizor radiat la data emiterii acestor facturi.**

In fapt, in anul 2007, societatea contestatoare a dedus TVA in suma de ... lei aferenta unor facturi fiscale in valoare totala de ... lei (prezentate in anexa nr.2.2 la raportul de inspectie fiscala), primite de la un contribuabil radiat, respectiv SC ... SRL.

In drept, nu au fost respectate prevederile art.146, alin.1, lit.a si ale art.155, alin.5, lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

- 146, alin.1, lit.a Legea nr.571/2003:

**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 detină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;**

- art.155, alin.5, lit.d din Legea nr.571/2003:

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

**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;**

Facturile care au stat la baza înregistrării intrărilor de marfuri primite de la un contribuabil radiat, nu pot îndeplini calitatea de document justificativ, deoarece contribuabilii radiati nu mai au coduri de înregistrare valide.

În consecință, ținând cont de prevederile legale de mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect prin neadmiterea la deducere a TVA în suma de ... lei, aferentă facturilor emise de un contribuabil radiat, motiv pentru care urmează a se respinge contestația petentei pentru acest capăt de cerere ca fiind neîntemeiată.

**c). Referitor la suma de ... lei, reprezentând TVA, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bacău prin biroul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiate în facturi emise de un furnizor neplatitor de TVA la data emiterii acestor facturi.**

În fapt, în perioada 27.11.2009 – 23.03.2009, societatea a dedus TVA în suma de ... lei, aferentă unui număr de 8 facturi fiscale emise de un contribuabil neplatitor de TVA, respectiv de la SC ... SRL (prezentate în anexa nr.2.2 la raportul de inspecție fiscală).

În drept, nu au fost respectate prevederile art.146, alin.1, lit.a și ale art.155, alin.5, lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, citate anterior din care rezultă că pentru a-și exercita dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor de marfuri, societatea trebuie să dețină o factură care să fie emisă de o persoană impozabilă și să cuprindă în mod obligatoriu elementele prevăzute la art.155, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Ori, facturile emise de SC ... SRL București, nu pot îndeplini calitatea de document justificativ, deoarece contribuabilii neplatitori de TVA nu pot emite facturi cu TVA, astfel că orice document emis de către aceștia nu poate îndeplini calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă.

Față de cele prezentate anterior, organele de inspecție fiscală au procedat legal prin neadmiterea la deducere a TVA în suma de ... lei, aferentă facturilor emise de SC ... SRL București, facturi care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ pentru deducerea TVA, fiind emise de un contribuabil neplatitor de

TVA, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**d). Referitor la suma de ... lei, reprezentand TVA, Directia Generala a Finantelor Publice Bacau prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale de inregistrare a cheltuielilor de deplasare in conditiile in care din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezulta ca serviciile au fost destinate realizarii operatiunilor sale taxabile.**

In fapt, in perioada 04.02.2008 – 28.04.2010, societatea contestatoare a dedus TVA in suma de ... lei aferenta facturilor fiscale de inregistrare a cheltuielilor de deplasare in valoare totala ... de lei (prezentate in anexa nr.2.4 la raportul de inspectie fiscala), facturi ce nu au la baza documente legale, respectiv nu sunt insotite de ordinul de serviciu/deplasare prevazut de punctul 46 din anexa la HG nr.1860/2006 cu modificarile si completarile ulterioare, prin care au fost aprobate” Drepturile si obligatiile personalului autoritatilor si institutiilor publice pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii in interesul serviciului”, document prin care societatea sa probeze deducerea TVA pentru bunuri/servicii destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Potrivit prevederilor Ordinului MFP nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile, cu modificarile ulterioare si respectiv ale Ordinului MFP nr.3512/2008 privind formularele financiar-contabile, ordinul de deplasare – vizat si stampilat de reprezentantul entitatii la care s-a efectuat deplasarea – constituie document pentru decontarea de catre titular a cheltuielilor de deplasare efectuate si document justificativ de inregistrare in contabilitate.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 145, alin. (2) lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

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

***a) operațiuni taxabile;***

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus si intrucat societatea nu detine documente justificative din care sa rezulte realitatea operatiunilor efectuate si faptul ca acestea au fost efectuate in scopul desfasurarii operatiunilor taxabile organele de inspectie fiscala au procedat in mod corect prin neadmiterea la deducere a TVA in suma de ... lei, aferenta cheltuielilor de deplasare, motiv pentru

care urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicată cu modificarile si completarile ulterioare s-au stabilit in mod legal majorari de intarziere in suma totala de ... lei, (anexa nr.2.5).

### **3. Referitor la decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr...., se retine:**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Bacau, prin biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatoarea nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.**

In fapt, prin contestatia formulata, SC ... SRL Onesti, se indreapta si impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr...., cu privire la obligatiile privind contributiile de asigurari sociale aferente si impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferente perioadei 01.01.2005 – 30.06.2010, fara a prezenta argumente in sustinerea acesteia.

In drept, potrivit art.206, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

#### **Forma și conținutul contestației**

**(1)” Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**c) motivele de fapt și de drept;”**

Avand in vedere ca SC ... SRL Onesti, contesta Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr...., dar nu aduce nici un argument de fapt si de drept in sustinerea acesteia, in conformitate cu prevederile pct.12.1, lit.b din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OMFP nr.519/2005, in care se stipuleaza ca:

**12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

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

pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nemotivata.

### **4. Referitor la contestatia impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de control emisa de AIF Bacau sub nr...., se retine:**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Bacau, prin biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra acestui caput de cerere, in conditiile in care competenta materiala de solutionare a contestatiei impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala prin dispozitia de masuri nu apartine organelor de solutionare din cadrul Biroului de Solutionare Contestatii, DGFP Bacau.**

In conformitate cu prevederile art.209, alin.2 din OG nr.92/2003 republicata:

**(2) “Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”.**

Potrivit prevederilor pct.5.2 din Ordinul nr.519/2005 :

**5.2.” Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”**

In consecinta, avand in vedere prevederile legale mentionate anterior, contestatiile formulate impotriva dispozitiilor de masuri se solutioneaza de organul fiscal emitent, respectiv A.I.F. Bacau.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, art.3, alin.1 si alin.2 al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi , a art.11, alin. 1<sup>1</sup> si 1<sup>2</sup> , art. 145, alin. (2) lit a, art.146, alin.1, lit.a, art.155, alin.5, lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.5.2 din Ordinul nr.519/2005, art. 120, art.206, alin.1, art.209, alin.2 art. 216 (3) si art.217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

#### DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ... SRL Onesti**, pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei – TVA.

- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA.

2. Dsfiintarea cap.III – Constatari , pct.A referitor la impozitul pe profit, cap.VI Sinteza constatarilor inspectiei fiscale din raportul de inspectie fiscala nr.... si implicit pct. 2.1.2 referitor la impozitul pe profit din decizia de impunere nr...., pentru suma de ... **lei**, reprezentand :

- ... lei – impozit pe profit.

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.



urmand ca reverificarea sa se efectueze pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si accesorii aferente, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU  
JURIDIC SI CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE**