

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de  
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax : +0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR.DGc\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2011**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. X S.R.L. Iași,**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. dg/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în Municipiul Iași, ..... înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ...., cod unic de înregistrare .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Suma contestată este în valoare totală de ..... lei și reprezintă:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - taxa pe valoarea adăugată;
- ..... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Contestația este semnată de către doamna Y, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. AIF ....., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, ca fiind fără temei legal.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ

fiscal a fost comunicat petentei sub semnătură de primire și aplicarea ștampilei în data de 30.09.2011, conform adresei nr. AIF ..... aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de ....., la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. dg/..... și transmisă ulterior la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, unde a fost înregistrată sub nr. AIF .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. X S.R.L. Iași**, prin reprezentantul său legal, doamna Y, în calitate de administrator, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Județene Iași, referitor la impozitul pe profit în sumă de .... lei, dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei, la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .... lei.

În fapt, organele de inspecție fiscală, în Raportul de inspecție fiscală întocmit în data de ....., au stabilit că în perioada octombrie 2009 - februarie 2010 societatea contestatoare a efectuat tranzacții comerciale cu o societate declarată anterior inactivă, acestea nefiind luate în considerare de către autoritățile fiscale.

În susținerea contestației petenta motivează următoarele:

1. În actualul text al Codului de procedură fiscală nu este suficient definit „*principiul prevalenței economicului asupra juridicului*”, ca principiu în aplicarea legislației fiscale, fapt ce conduce la situații când se pot naște creanțe fiscale rezultate din raporturi juridice contractuale.

2. Societatea contestatoare menționează că a verificat starea furnizorului S.C. C S.R.L. Iași, la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, înainte de încheierea contractelor de vânzare-cumpărare, acesta figurând la data de 15.09.2009 cu „STATUS ACTIV”.

Petenta precizează că obișnuiește să verifice pe site-ul [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), la rubrica *Informații fiscale și bilanțuri*, starea firmelor cu care urmează să încheie contracte de colaborare, iar la momentul când a verificat situația partenerului S.C. C S.R.L. Iași, pe acest site nu exista nici o avertizare privind inactivitatea acestei companii. În aceste împrejurări, societatea contestatoare consideră că necunoașterea situației reale a companiilor cu care intră în relații de afaceri nu îi poate

fi imputabilă decât în măsura în care ar fi avut informații despre situația de drept a acestor firme, anterior derulării de relații comerciale cu acestea.

Petenta precizează că a verificat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală diverse firme cu care are relații contractuale și, atunci când societățile verificate nu se află în baza de date, răspunsul generat de sistem este **„Nu figurează în lista contribuabililor inactivi/reactivați”**, existând posibilitatea ca, la momentul verificării, baza de date să nu conțină informațiile la zi referitoare la contribuabilii inactivi, generând astfel confuzie.

În anul 2009, **S.C. X S.R.L. Iași** a achiziționat marfă de la furnizorul declarat inactiv S.C. C S.R.L. Iași în valoare totală de ..... lei, marfă care a fost ulterior vândută beneficiarului S.C. P S.R.L. Iași, petenta înregistrând în contabilitate veniturile din aceste tranzacții, impozitul pe profit aferent și taxa pe valoarea adăugată rezultată ca urmare a tranzacționării mărfurilor. În acest sens, anexează la dosarul contestației copii după facturile de achiziție a mărfurilor, facturile de vânzare a mărfurilor către beneficiari și copii după instrumentele de plată primite de la aceștia.

Contestatoarea specifică că dacă legea consideră ca fiind nedeductibile cheltuielile făcute de o societate cu achiziția de mărfuri de la un furnizor inactiv, atunci și veniturile realizate din vânzarea acestor mărfuri ar trebui scăzute din veniturile totale realizate de societate. Petenta menționează că în situația în care *„documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv nu produc, conform prevederilor legale, efecte juridice din punct de vedere fiscal”* cumpărătorii de bună credință nu ar trebui trași la răspundere pentru încălcarea legislației de către partenerii lor.

**S.C. X S.R.L. Iași** solicită ca organele fiscale, atunci când au informații certe prin care constată că anumite societăți au un comportament dubios, ilegal și incorect, să atenționeze firmele cu care acestea au relații comerciale, pentru a se evita astfel de situații și pentru a nu fi obligate societățile de bună credință la plata taxelor și impozitelor neachitate de societățile care nu respectă prevederile legale.

Petenta consideră că deoarece mărfurile care au fost achiziționate de la un furnizor declarat inactiv au intrat totuși în circuitul economic, fiind vândute de contestatoare unei alte firme, au generat astfel un lanț de procese economice și financiare de care legea face abstracție când sancționează firma de bună credință care a efectuat achiziția, încălcându-se în acest fel prevederile art. 56 din Constituția României, care stipulează:

*„(1) Cetățenii au obligația să contribuie, prin impozite și taxe, la cheltuielile publice.*

*(2) Sistemul legal de impuneri trebuie să asigure așezarea justă a sarcinilor fiscale.”*

Și în anul 2010 contestatoarea a achiziționat marfă în sumă de ..... lei de la furnizorul declarat inactiv S.C. C. S.R.L. Iași, pe care ulterior a vândut-o beneficiarului S.C. P S.R.L. Iași, în urma acestor tranzacții petenta înregistrând legal în evidența contabilă toate operațiunile privind intrarea în gestiune a mărfii, plata acesteia, ieșirea din gestiune și încasarea ei, precum și evidențierea impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată aferente acestor tranzacții.

În consecință, **S.C. X S.R.L. Iași** contestă în totalitate baza de impunere, impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente acestora, stabilite suplimentar pentru anii 2009 și 2010 prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....

**II. Organele de inspecție fiscală** din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași, au efectuat la **S.C. X S.R.L. Iași** inspecția fiscală încheind Raportul de inspecție fiscală nr. ...., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., prin care au consemnat următoarele:

- Perioadele supuse inspecției fiscale au fost:
  - 26.11.2007-31.12.2008 pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
  - 01.01.2009-31.12.2010 pentru impozitul pe profit;
  - 01.06.2008-31.12.2010 pentru taxa pe valoarea adăugată;
  - 26.11.2007-31.12.2010 pentru impozitul pe veniturile din dividende, pentru impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și pentru contribuțiile sociale aferente.
- Obiectul principal de activitate declarat al societății contestatoare este: cod CAEN 4673 *"Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare"*.

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

În trimestrul IV 2009, **S.C. X S.R.L. Iași** a derulat tranzacții cu S.C. C S.R.L. Iași, CUI ....., această societate fiind declarată inactivă prin Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1167 din 29 mai 2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, publicat pe pagina de Internet a Ministerului Finanțelor Publice – portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, și totodată a fost anulată din evidența fiscală înregistrarea ca plătitor de TVA, începând cu 01.07.2009.

Organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibile pentru anul 2009 cheltuielile în sumă de ..... lei, înregistrate în evidența contabilă a societății în baza facturilor emise de furnizorul inactiv, iar diferența de impozit pe profit stabilită suplimentar pentru aceste cheltuieli a fost de ..... lei, în conformitate cu prevederile art. 21, alin.

(4), lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2010, S.C. X S.R.L. Iași a derulat tranzacții cu aceeași societate declarată inactivă S.C. C S.R.L. Iași, organele de inspecție fiscală stabilind un impozit pe profit suplimentar în sumă de .... lei aferent cheltuielilor nedeductibile înregistrate în evidența contabilă a societății reprezentând cheltuieli cu mărfuri achiziționate în anul 2010 de la societatea menționată, în valoare de ..... lei.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi de întârziere în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

## **2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată**

În urma derulării de tranzacții cu același contribuabil inactiv, respectiv cu S.C. C S.R.L. Iași, în perioada octombrie 2009 - februarie 2010, **S.C. X S.R.L. Iași** a dedus în mod eronat TVA în sumă de ..... lei, din facturile emise de societatea declarată inactivă, nerespectând 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.

Pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi de întârziere în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

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

**1. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de .... lei reprezentând impozit pe profit și în sumă de ..... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente, cauza supusă soluționării, este de a ne pronunța dacă cheltuielile cu bunurile achiziționate de la furnizorul inactiv sunt deductibile la calculul profitului impozabil.**

**În fapt**, societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu mărfurile aprovizionate de la furnizorul S.C. C. S.R.L., CUI ....., cu domiciliul fiscal în Mun. Iași, ....., declarat inactiv prin Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1167 din 29 mai 2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, publicat pe pagina de Internet a Ministerului Finanțelor Publice – portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în baza următoarelor facturi:

### **Pentru anul 2009**

- factura nr. ....., în valoare totală de ..... lei, din care TVA aferentă în sumă de ..... lei;

- [illegible]

- factura nr. ...., în valoare totală de ..... lei, din care TVA aferentă în sumă de .....lei;
- factura nr. ...., în valoare totală de ..... lei, din care TVA aferentă în sumă de ..... lei.

## Pentru anul 2010

- [illegible]

- factura nr. ....., în valoare totală de ..... lei, din care TVA aferentă în sumă de .....lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe profit în sumă de ..... lei pentru anul 2009 (influențând baza de calcul a impozitului pe profit declarată de societate cu suma de ..... lei) și o diferență de impozit pe profit în sumă de ..... lei pentru anul 2010 (influențând baza de calcul a impozitului pe profit declarată de societate cu suma de ..... lei). Aceste cheltuieli au fost considerate nedeductibile de către organele de inspecție fiscală datorită faptului că au fost înregistrate în evidența contabilă a petentei ca urmare a achiziționării de materiale de construcții de la furnizorul inactiv S.C. C S.R.L. Iași și vânzării acestora către clientul S.C. P S.R.L. Iași, așa cum reiese și din documentele anexate la dosar (facturi de achiziție, facturi de vânzare, instrumente de plată).

**În drept,** sunt aplicabile prevederile art. 19, alin. (1) și art. 21, alin. (1) și alin. (4), lit. f) și lit. r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**"ART. 19**

*(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.[...]*

**ART. 21**

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

*(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

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

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

Având în vedere cele de mai sus se reține că sunt deductibile la calculul profitului impozabil doar cheltuielile efectuate pentru obținerea de venituri în baza unor documente justificative.

De asemenea, potrivit dispozițiilor legale sus menționate sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în baza unor documente emise de un contribuabil inactiv.

Analizând documentele dosarului cauzei se reține că facturile în baza cărora societatea contestatoare a înregistrat ca și deductibile cheltuielile cu bunurile aprovizionate de la contribuabilul inactiv, nu pot fi luate în considerare la soluționarea favorabilă a contestației, deoarece conform art. 3, alin. (1) și alin. (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, se specifică:

**"ART. 3**

*(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."*

Prin urmare, se reține că facturile emise de contribuabilii inactivi nu pot avea calitatea de document justificativ pentru a fi înregistrate în evidența contabilă.

În speță sunt aplicabile și 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, potrivit cărora:

**"ART. 11- Prevederi speciale pentru aplicarea Codului Fiscal**

*(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 va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin".*

Alin. (1<sup>2</sup>) a fost modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2009, publicată în Monitorul Oficial nr. 689 din 13.10.2009, astfel: *"De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală."*

- Coroborate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/21.07.2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, potrivit căroră:

*"ART. 1*

*[...] (2) Contribuabilii sunt declarați inactivi prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.*

*ART. 2*

*(1) Pe perioada în care este declarat inactiv contribuabilului îi sunt aplicabile procedurile de administrare fiscală referitoare la gestiunea, controlul și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.*

*(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), contribuabilii incluși în Lista contribuabililor declarați inactivi nu vor fi supuși procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea declarațiilor."*

- precum și cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 898 din 6 iunie 2008 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, potrivit căroră:

*"ART. 3*

*Listele contribuabililor declarați inactivi și reactivați vor fi publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, și afișați de către Direcția generală de tehnologia informației pe pagina de internet a Ministerului Economiei și Finanțelor, [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), la secțiunea "Informații contribuabili".*

*ART. 4*

*Data de la care contribuabilul a fost declarat inactiv va fi prevăzută distinct pe pagina de internet a Ministerului Economiei și Finanțelor, cu mențiunea "Contribuabil inactiv de la data de ZZ.LL.AA".*

În acest sens precizăm că pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea *Informații Publice – Informații privind agenții economici – Lista contribuabililor declarați inactivi/reactivați*, S.C. C S.R.L. Iași apare declarată inactivă începând cu data de 11.06.2009.

Referitor la afirmațiile petentei: „Necunoașterea publicării acestor date pe alte site-uri, data efectivă la care s-a făcut această comunicare, necunoașterea situației reale a companiilor cu care intru în relații de afaceri nu ne este imputabilă decât în măsura în care, anterior derulării de relații comerciale am fi avut informații despre situația de drept a acestor companii”, acestea nu pot fi reținute favorabil în soluționarea contestației, în cauză aplicându-se principiul de drept "necunoașterea legii nu te exonerează de răspundere", potrivit căruia menționăm:

- în conformitate cu prevederile art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006

privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare:

*„(1) Contribuabilii declarați inactivi vor fi înscrși în Lista contribuabililor declarați inactivi (anexa nr. 2), iar contribuabilii cărora le încetează starea de inactivitate vor fi cuprinși în Lista contribuabililor reactivați (anexa nr. 3).*

*(2) Listele menționate la alin. (1) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), la secțiunea "Informații contribuabili".*

*(3) Lista contribuabililor declarați inactivi și Lista contribuabililor reactivați vor fi actualizate, de regulă, lunar.”*

Concluzionând, reținem că organele de inspecție fiscală au stabilit corect că nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu mărfurile aprovizionate de la o societate declarată inactivă, deoarece facturile emise de aceasta nu au calitatea de documente justificative legale, fapt pentru care au stabilit în sarcina societății contestatoare un impozit pe profit suplimentar în sumă de ..... lei.

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit, organul de soluționare competent reține că pentru calculul acestora sunt aplicabile prevederile art. 119, art. 120 alin. (1) și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

*”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 majorări de întârziere.[...]*

*ART. 120 - Dobânzi de întârziere*

*(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.[...]*

*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.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."*

Având în vedere prevederile legale menționate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, se reține că organele de inspecție fiscală în mod legal nu au acordat drept de deducere la calculul impozitului pe profit pentru cheltuielile cu mărfurile achiziționate de la societatea declarată inactivă, fapt pentru care contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru suma de .... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar în sarcina societății petente, precum și pentru suma de .... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente, potrivit principiului de drept "*accesoriul urmează principalul*".

**2. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente în sumă de ..... lei, cauza supusă soluționării, constă în a ne pronunța dacă acestea au fost stabilite legal, în condițiile în care sunt aferente achiziției de bunuri de la un furnizor inactiv, care nu mai era la acea dată înregistrat în scopuri de TVA.**

**În fapt**, societatea petentă a dedus taxa pe valoarea adăugată, aferentă achiziției de materiale de construcții de la o societate furnizoare declarată inactivă și căreia i s-a anulat certificatul de înregistrare în scopuri de TVA înainte de data emiterii facturilor respective, așa cum au fost ele prezentate la Capitolul III, pct. 1.

Menționăm că S.C. C S.R.L. Iași, CUI ...., a fost declarată inactivă din data de 11.06.2009 ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1167/29.05.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, publicat pe pagina de Internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Totodată, pentru această societate a fost anulată din evidența fiscală înregistrarea ca plătitor de TVA, începând cu data de 01.07.2009.

Organele de inspecție fiscală, prin Raportul de inspecție fiscală nr. ...., nu au acordat societății contestatoare drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, în perioada octombrie 2009 - februarie 2010, pe considerentul că nu a respectat prevederile art. 146, alin. (1), lit. a) și ale art. 155, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin acțiunea formulată, petenta afirmă că a fost de bună credință la data achiziției materialelor, cât și ulterior, înregistrând în contabilitate taxa pe valoarea adăugată colectată în urma vânzării mărfurilor.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 11, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, formă valabilă la data controlului, coroborate cu prevederile art. 3, alin. (1) și alin. (2) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, prevederi menționate și la Capitolul III, pct. 1, iar în conformitate cu acestea se reține că achizițiile efectuate de societatea contestatoare, în baza unor facturi emise de o societate, după data declarării acesteia ca inactivă, nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, drept pentru care societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, pentru documentele respective.

Totodată în speță sunt aplicabile și prevederile art. 146, alin. (1), lit. a), ale art. 153, alin. (1) și (9) și ale art. 155, alin. (5), lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă verificării, care precizează:

*„ART. 146 - Condiții de exercitare a dreptului de deducere*

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

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

*ART. 153 - Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA*

*(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă,[...]*

*(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.[...]*

**ART. 155 - Facturarea**

*(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; [...]"*

Potrivit textelor de lege menționate, dacă o persoană impozabilă figurează în lista contribuabililor inactivi, atunci organele fiscale au dreptul de a anula din oficiu înregistrarea acestei persoane în scopuri de TVA.

De asemenea, se reține că procedura de declarare a unui contribuabil ca inactiv este cea prevăzută în mod expres în actele normative invocate mai sus, iar data de la care această stare produce efecte juridice este prevăzută distinct pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, cu mențiunea "Contribuabil inactiv de la data de ZZ.LL.AA".

În speță, reținem că societatea **S.C. X S.R.L. Iași** a dedus TVA aferentă facturilor emise de S.C. C S.R.L. Iași, în perioada când acestea era deja declarată inactivă și înregistrarea ei în scopuri de TVA fusese anulată.

Ca urmare, concluzionăm că facturile respective, nefiind emise de o persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, nu constituie documente legale cu care societatea petentă poate justifica exercitarea dreptului de deducere a TVA, organele de inspecție fiscală în mod legal și justificat procedând la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă, în cuantum de ..... lei, motiv pentru care contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Precizăm că, prin contestația formulată, societatea petentă, nu a obiectat asupra modului de calcul al majorărilor, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată, ci a menționat doar faptul că nu datorează majorările și penalitățile calculate aferente debitelor stabilite suplimentar.

Având în vedere că pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei care a generat aceste majorări, s-a respins contestația, ca neîntemeiată, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul", urmează a se respinge ca neîntemeiată și contestația cu privire la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de ..... lei.

Pentru considerentele invederate și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, pentru suma totală de ..... lei reprezentând:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - taxa pe valoarea adăugată;
- ..... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.