

DECIZIE nr. 171/2011
privind solutionarea contestației formulate de
SC M SRL cu sediul in Tg-Jiu, inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr. .../03.11.2011

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. .../14.11.2011, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ... din 14.11.2011, asupra contestatiei formulate de SC M SRL cu sediul in Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /03.11.2011.

Obiectul contestației îl constituie masurile stabilite prin decizia de impunere nr. F-GJ /11.10.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, întocmită în baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-GJ /11.10.2011, respectiv suma totala de ... **lei** compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe venit microintreprinderi ;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei 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 **14.10.2011** și data înregistrării contestației respectiv **03.11.2011**, 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 M SRL cu sediul in Tg-Jiu.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ .../11.10.2011, SC M SRL 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 „*nu aveam de*

unde sa stiu ca respectivele societati furnizoare figuau in lista contribuabililor declarati inactivi, respectiv ca nu erau inregistrati ca platitori de TVA, eu fiind un cumparator de buna-credinta care a achitat contravaloarea acestor marfuri (...) inregistrand in evidenta contabila aceste aprovizionari”.

Pentru aceste motive, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si exonerarea societatii de la plata obligatiilor fiscale stabilite suplimentar.

II. Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../11.10.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, întocmită în baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-GJ .../11.10.2011, s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare datorate de SC M SRL dupa cum urmeaza:

- ... lei reprezentand impozit pe venit microintreprinderi ;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Organele de inspectie fiscală au stabilit o diferentă suplimentară de impozit pe pe venit microintreprinderi, in suma de ... lei si o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, ce provine din neacceptarea la deducere a cheltuielilor de aprovizionare cu marfuri, aferente facturilor fiscale emise in perioada iulie 2008 – august 2010, de catre diversi furnizori care in perioada respectiva fie figuau inscrisi in Lista contribuabililor declarati inactivi, prin ordin al Presedintelui A.N.A.F, fie nu sunt inregistrati ca platitori de TVA .

Pentru debitele stabilite suplimentar organele de inspectie fiscală au calculat **accesorii aferente** în sumă de ... lei pentru taxa pe valoarea adugata.

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

1) 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 sau care nu sunt inregistrati ca platitori de TVA.

În fapt, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei aferentă facturilor fiscale emise, societati care figureaza inscrise in Lista contribuabililor declarati inactivi, prin ordin al Presedintelui A.N.A.F, sau nu sunt inregistrati ca platitori de TVA, dupa cum urmeaza:

- factura fiscala nr. .../20.03.2009 cu valoare fara TVA de ... lei si TVA de ... lei emisa de SC L SRL Bucuresti (CUI ...), ce figureaza ca inactiv in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscala f.n/21.07.2009 cu valoare fara TVA de ... lei si TVA de ... lei emisa de SC R SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscala nr. .../09.09.2009 cu valoare fara TVA de ... lei si TVA de ... lei emisa de SC X SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 26.02.2008 in baza O.P.A.N.A.F. nr.819/2008 publicat in Monitorul Oficial nr.144 din 26.02.2008;
- factura fiscala nr.24186/19.03.2010 cu valoare fara TVA de ... lei si TVA de ... lei emisa de SC L SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;
- factura fiscala nr./10.03.2010 cu valoare fara TVA de ... lei si TVA de ... lei emisa de SC A SRL Bucuresti (CUI), ce figureaza ca inactiv din data de 11.06.2009 in baza O.P.A.N.A.F. nr.1167/2009;

- factura fiscala nr. .../24.09.2009 cu valoare fara TVA de ... lei si TVA de ... lei emisa de SC M SRL Bucuresti (CUI), societate care nu este inregistrata ca platitor de TVA;
- factura fiscala nr. .../22.11.2008 cu TVA de ... lei emisa de SC V SRL Bucuresti (CUI ...), societate care nu este inregistrata ca platitor de TVA;
- factura fiscala nr. .../01.11.2008 si nr..../08.05.2009 cu TVA de ... lei emisa de SC G SRL Bucuresti (CUI), societate care nu este inregistrata ca platitor de TVA;
- factura fiscala nr. .../15.07.2008 cu TVA de ... lei emisa de SC A SRL Bucuresti (CUI ...), societate care nu este inregistrata ca platitor de TVA;
- factura fiscala nr. ...31.08.2010 cu TVA de ... lei emisa de SC S SRL Bucuresti (CUI), societate care nu este inregistrata ca platitor de TVA;

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.(1¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.11 alin. 1¹ și alin. 1² 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.

(1¹) 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.

(1²) 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.”

coroborate cu prevederile art.146 alin.(1) lit.a din același act normativ , care precizează:

„(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;”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru perioada iulie 2008 – august 2010, 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, sau care nu sunt inregistrate ca platitori de TVA, 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.(1¹) și alin.(1²) 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.**

2) Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza acest impozit, în condițiile în care nu prezinta în sustinerea contestatiei motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

În fapt, pentru perioada 01.01.2011-30.06.2011 societatea este platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, organele de inspectie fiscala au verificat corelatia între datele din evidenta contabila a societatii contestatoare cu datele existente în evidenta fiscala existenta la organul fiscal teritorial, rezultand o diferenta de impozit nedeclarat, în suma de ... lei.

Prin contestatia formulata, agentul economic nu aduce argumente referitoare la suma de 116 lei, reprezentand impozit pe pe veniturile microintreprinderilor, desi aceasta suma face parte din totalul sumei contestate, respectiv suma de ... lei.

În drept, cauzei ii sunt incidente dispozițiile art.206 alin.1 lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevăd:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

(...)

*c) **motivele de fapt și de drept ,***

*d) **dovezile pe care se întemeiază contestația ”,***

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct.11.1 lit.b) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, potrivit căroră:

*“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 supusă soluționării”, coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit căroră :*

„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 ”.

Se retine ca societatea, deși contestă suma totală de ... lei stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../11.10.2011, nu aduce argumente în ce privește suma de ... lei ce compune această sumă.

Deoarece societatea contestatoare nu aduce nici o motivație și nu prezintă în susținere documente referitoare la suma de ... lei ce reprezintă impozit pe pe veniturile microintreprinderilor, pentru acest capat de cerere contestația va fi respinsă ca nemotivată.

3) Referitor la majorările de întârziere contestate, în suma de ... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, se retine faptul că societatea contestatoare nu contestă modul de calcul al acestora ci doar debitul în sine și având în vedere faptul că, pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adăugată analizat anterior, soluția a fost de respingere și întrucât majorările de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului “accesoriul urmează principalul”, și pentru acest capat de cerere contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Fata de cele precizate anterior și în conformitate cu prevederile art.216 și art. 231 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1. Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC M SRL cu sediul in Tg-Jiu.

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.