

## DECIZIA nr..143./.....2011

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de S.C. X S.R.L. – .....,

Jud. Buzau , CUI RO.....impotriva Deciziei de impunere

nr...../2011, respectiv a Raportului de inspectie fiscala

nr. ....../2011 , emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau , inregistrata la DGFP Buzau sub nr. ....../2011

Directorul Executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SRL – ....., jud. Buzau;

-Decizia de impunere privind obligatiile de plata nr...../2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;

-Raportul de inspectie fiscala nr. ....../2011 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau;

-Termenul legal de depunere a contestatiei;

-Art.209, pct.1, lit.”a” din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, actualizata, prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL ....., jud. Buzau;

Organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala la S.C. X S.R.L. – ... .., Jud. Buzau , ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de ..... lei.

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de ..... lei reprezentand

:

1. impozit pe profit -.....lei;

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

3.penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit -..... lei;

4.TVA -.....lei ;

5.majorari de intarziere aferente TVA -.....lei;

6.penalitati de intarziere aferente TVA -.....lei;

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Sumele calculate de catre organele de inspectie fiscala ce se contesta se refera la

operatiunile cu agentul economic A SRL – ....., jud. Buzau, operatiuni ce au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii X SRL.

-Suma totala de ..... lei reprezinta sumele a trei facturi emise de catre SC A SRL ..... si au stat la baza achizitiilor efectuate de la aceasta societate si anume: factura nr...../.2009; ...../.2010 si respectiv factura nr...../.2010.

-Facturile au fost achitate.

-Incadrarea societatii A SRL ca fiind agent economic inactiv nu a fost probata si nu este facuta dovada daca acestui agent economic i-a fost facuta verificarea sau daca autoritatile fiscale au decis sa nu ia in considerare tranzactia efectuata de catre acesta catre societatea noastra reprezentand cele trei facturi.

-In cazul unui contribuabil inactiv se aplica prevederile Codului Fiscal – Legea nr.571/2003, la art.11, alin.1<sup>1</sup> care stipuleaza ca: “Autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil inactiv prin ordin al Presedintelui ANAF”.

-In conditiile in care nu este facuta dovada ca agentul economic A SRL ....., jud. Buzau, a fost declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF, rezulta ca nu este declarat inactiv iar toate sumele contestate au fost stabilite ilegal.

-Organul fiscal, fara proba sustine ca SC A SRL ....., jud. Buzau este declarat inactiv la data operatiunilor economice cu SC A SRL.

-Pentru invocarea nulitatii relative care au vatamat interesele contribuabilului, contestatia se intemeiaza pe prevederile art.6,7,9,12,13,41,43 lit.e),f),j) si art.102, 103, 104, 105, 107 din Codul de procedura fiscala, adus la zi, coroborate cu art.105 , alin.2 din Codul de procedura civila.

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele:

1)Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.10.2008 – 31.12.2010.

### Impozit pe profit

Din verificarea efectuata s-a constatat ca agentul economic a efectuat achizitii de bunuri de la un agent economic inactiv in suma de ..... lei pentru trim.IV 2009 si ..... lei pentru trim.IV 2010. S-a stabilit impozit pe profit suplimentar pentru trim.IV 2009 in suma de ....lei iar pentru trim.IV 2010 s-a diminuat pierderea fiscala de ... ramanand profit impozabil de .... (..... cu un impozit pe profit stabilit suplimentar de ... lei.

In fapt, agentul economic a inregistrat cheltuieli aferente unor achizitii de la un contribuabil inactiv cu un impozit pe profit stabilit suplimentar de ..... lei.

Temei de drept: Legea nr.571/2003, art.11, alin.1<sup>2</sup>; art.21, alin.4, lit.r, art.19, alin.1;

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei si penalitati in suma de ..... lei.

Temei de drept: O.G. nr.92/2003, art. 119, alin.1.

### 2).TVA

Urmare controlului s-a constatat ca in perioada verificata , contribuabilul a efectuat achizitii de la un contribuabil inactiv in suma de ..... lei pentru care a dedus eronat TVA in suma de ..... lei (factura .....2009, .....2010, .....2010).

Temei de drept:- Legea nr.571/2003, art.11, alin.1<sup>2</sup>;

-Legea nr.571/2003, art.145, alin.2, lit.a;

-Legea nr.82/2004, art.46, alin.1;

Pentru nevirarea la termen s-au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de .... lei.

Temei de drept: Art.119 din O.G.nr. 92/2003;

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

#### 1.Impozit pe profit

Agentul economic a efectuat achizitii de bunuri de la un agent economic inactiv in suma de ..... lei pentru trim.IV 2009 si ..... lei pentru trim. IV 2010.

Prin urmare s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar pentru trim. IV 2009 in suma de .... lei iar pentru trim.IV 2010 s-a diminuat pierderea fiscala de ..... lei, rezultand un profit impozabil de ..... lei si respectiv un impozit pe profit suplimentar de .... lei.

Potrivit art.21, alin.4, lit.”r” din Legea nr.571/2003, actualizata , “cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala”, nu sunt deductibile fiscal.

Totodata , cf. Art.11, alin.1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003, actualizata “Deasemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin Ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin Ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Ordinul si lista contribuabililor declarati inactivi se comunica contribuabililor carora le sunt destinate si persoanelor interesate, prin afisarea pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala”.

Prin urmare cele patru facturi emise de SC X SRL ....., reprezinta operatiuni ce se incadreaza in prevederile Ordinului 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi intrucat agentul economic mentionat mai sus a fost declarat inactiv in baza Ordinului Presedintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009, incepand cu data de 11.06.2009.

-Conform art.3 din Ordinul nr. 575/2006, prin declararea SC A SRL ca inactiv, acesta nu mai avea dreptul de a utiliza facturi fiscale , alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

Totodata, documentele fiscale emise de un declarat inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Deasemenea, agentul economic nu are drept de deducere pentru TVA in suma de

..... lei intrucat potrivit prevederilor art.11 , alin. 1<sup>2</sup> din Codul Fiscal, tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale.

Pentru neachitarea la scadenta, cf. art.111, alin.1 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala , actualizat , agentul economic datoreaza majorari si penalitati de intarziere in baza art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, actualizata.

In consecinta , in baza art.209, pct.1, lit.”a”, art.210, pct.1 respectiv a art. 216, pct.1 din O.G.nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind codul de procedura fiscala,

### **DECIDE:**

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL – .... .., jud. Buzau, pentru suma de .... lei reprezentand

- impozit pe profit -.....;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit -... lei ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit -...lei;
- TVA -....lei ;
- majorari de intarziere aferente TVA -...lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA -.....lei , ca neantemeiata.

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Executiv ,

Vizat ,  
Biroul juridic