

DECIZIA nr. 3 din ./2012
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. X TULCEA
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr... / 2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală -, prin adresa nr. ./2011 înregistrată la DGFP Tulcea sub nr. ./2011, asupra contestației formulată de avocat Y în calitate de împuternicit al S.C. X., contestație depusă și înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. ./2011, împotriva Deciziei de impunere nr. ./2011 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de ... lei reprezentând: taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport cu data primirii deciziei de impunere nr. ./2011 respectiv .. (potrivit semnăturii de primire de pe adresa de înaintare atașată în copie la dosarul cauzei) și data depunerii contestației la D.G.F.P Tulcea sub nr. ./2011.

Contestația este semnată de avocat Y și confirmată cu ștampila cabinetului de avocat, la dosarul cauzei fiind atașată în original Împuternicirea Avocațială nr. .. conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, **SC X TULCEA** cu sediul în mun. Tulcea, , identificată prin CUI .. atribut fiscal RO, înregistrată la Oficiul Registrul Comerțului Tulcea sub nr. ..., prin contestația înregistrată la D.G.F.P Tulcea sub nr. ./2011, contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ./2011 prin care a fost stabilită de plată suma de .. lei reprezentând: taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, motivând următoarele:

“S-a reținut la emiterea Deciziei de impunere nr. ./2011 dată în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ./2011, că în perioada 07.10.2010-17.12.2010 societatea noastră s-a aflat pe lista contribuabililor declarați ca inactivi conform OPANAF NR. 2499/21.09.2010.”

Petenta consideră că acest ordin a fost dat cu încălcarea procedurii stabilite prin OPANAF nr. 819/2008, modificat prin OPANAF nr. 67/2009 și OPANAF nr. 2258/2010.

De altfel petenta recunoaște că societatea a fost notificată în mai multe rânduri că nu și-a îndeplinit obligațiile declarative respectiv nu a depus declarațiile fiscale :

- 100 Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat
- 102 Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fonduri speciale
- 300 Decont de taxă pe valoarea adăugată
- 301 Decont special de taxă pe valoarea adăugată

Petenta menționează că în data de 23.08.2010, mai apoi în data de 21.09.2010 și 04.10.2010 și-a îndeplinit această obligație depunând declarațiile 100,102,300, dar cu toate acestea societatea a fost inclusă în lista contribuabililor inactivi.

De asemenea petenta invocă faptul că :” nici nu am fost notificați așa cum prevede în OMF nr. 819/2008, că am fost incluși în lista societăților inactive. Societatea noastră a desfășurat activitate economică în perioada 07.10.2010-17.12.2010 în conformitate cu dispozițiile legale și în consecință TVA a fost în mod nelegal, considerată ca nedeductibilă.”

În finalul contestației, petenta solicită suspendarea punerii în executare a actelor administrative contestate până la soluționarea cererii.

II. Organul fiscal din cadrul DGFP-AIF SIF 4 Tulcea, a efectuat inspecția fiscală parțială privind modul de evidență, calcul, declarare și virare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, la S.C. X TULCEA pentru:

perioada 01.01.2006- 31.12.2010 la impozitul pe profit și

perioada 01.07.2008-30.06.2011 la TVA .

În baza raportului de inspecție fiscală nr. ./2011 s-a emis decizia de impunere nr. ./2011 prin care a fost stabilită de plată, suma totală de **... lei** reprezentând: impozit profit în sumă de ... lei, accesorii aferente în sumă de ... lei ; TVA în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Societatea petentă contestă numai suma de ... lei reprezentând : TVA în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, formulând prezenta contestație înregistrată la DGFP Tulcea sub nr. ./2011, cu motivațiile de la pct. I.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei, precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală din cadrul AIF- prin Decizia de impunere nr. ./2011, au stabilit în conformitate cu prevederile legale, în sarcina SC X, diferențele suplimentare de plată reprezentând: TVA în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei .

În fapt, organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea- Activitatea de Inspecție Fiscală- au efectuat inspecția fiscală parțială privind modul de evidență, calcul, declarare și virare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, la S.C. X TULCEA.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2010 la impozitul pe profit,

- perioada 01.07.2008-30.06.2011 la TVA

Inspekția fiscală s-a finalizat prin raportul de inspekție fiscală nr. ./2011 prin care organul fiscal stabilește o diferență în sumă totală de

... lei reprezentând: impozit profit în sumă de ... lei, accesorii aferente în sumă de ... lei ; TVA în sumă de .. lei și accesorii aferente în sumă de ... lei. Petenta contestă doar suma de ... lei reprezentând TVA și accesoriiile aferente în sumă de ... lei.

Organele de inspekție fiscală au constatat următoarele:

Pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010, organele de inspekție fiscală au diminuat TVA deductibilă cu suma de ... lei și TVA colectată cu suma de ... lei, întrucât petenta nu a respectat prevederile art. 11 alin. 1¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Agentul economic în perioada 07.10.2010-17.12.2010 a fost declarat inactiv de către AFP Tulcea potrivit Ordin ANAF nr. 2499/21.09.2010, astfel că s-a considerat nedeductibilă TVA aferentă achizițiilor efectuate, și s-a diminuat TVA colectată aferentă veniturilor obținute și confiscarea acestora (inclusiv TVA) în perioada de inactivitate menționată anterior, întrucât agentul economic nu mai era autorizat să funcționeze.

Organele de inspekție fiscală precizează faptul că, SC X a desfășurat activitate economică în perioada 07.10.2010-17.12.2010 obținând venituri în sumă de ... lei inclusiv TVA, acestea reprezentând venituri ilicite întrucât au fost obținute după data de 07.10.2010, dată la care societatea a fost declarată inactivă, încălcând astfel prevederile art. 1, lit. a din Legea 12/1990 R, privind protejarea populației împotriva unor activități ilicite.

Pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ... lei, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală republicată; Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și HG 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei : "nici nu am fost notificați așa cum prevede în OMF nr. 819/2008, că am fost incluși în lista societăților inactive, **întrucât**:

- potrivit prevederilor art. 3, din nr. OPANAF nr. 819/2008 modificat prin OPANAF nr. 2258/2010:

“ (1) Declararea contribuabililor inactivi se face cu data intrării în vigoare a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

(2) Lista contribuabililor declarați inactivi se afișează la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se publică pe pagina de internet a

Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea Informații publice - Informații privind agenții economici.

(3) Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi intră în vigoare în termen de 15 zile de la data afișării, potrivit prevederilor [art. 44 alin. \(3\) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.](#)"

La dosarul fiscal al agentului economic se află toate notificările pe care organul fiscal teritorial, în speță AFP Tulcea le-a emis către SC X SRL pentru perioada iunie 2009 - iunie 2010, privind depunerea declarațiilor de impozite, taxe și contribuții prin care petenta era înștiințată că avea obligația depunerii declarațiilor fiscale și în care se menționa că "neîndeplinirea obligațiilor declarative prevăzute de lege poate conduce la declararea dvs. ca inactiv, potrivit reglementărilor legale în vigoare."

În mod eronat petenta consideră că au fost încălcate prevederile Ordinului ANAF nr. 819/2008, modificat prin OMFP 67/2009 și OMFP 2258/2010, prin declararea societății ca fiind inactivă conform OPANAF nr. 2499/21.09.2010, susținând că în datele de 23.08.2010 ; 21.09.2010 și 04.10.2010 a depus declarațiile 100,102 și 300, întrucât aceste declarații au fost depuse pentru perioada curentă, iar conform adresei nr. ..., verificarea contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru inactivi sem. II 2009 s-a efectuat până la data de 05.08.2010.

De asemenea la adresa nr. ... se afla atașată lista finală cu contribuabilii care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi pe sem. II 2009, listă pe care se afla și SC X.

Potrivit prevederilor art. 78 alin. (5) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată;

"Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică sunt declarați inactivi și le sunt aplicabile prevederile [art. 11 alin. \(1[^]1\) și \(1[^]2\) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dacă îndeplinesc una dintre următoarele condiții:](#)

a) nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;"

Petenta nu și-a îndeplinit obligațiile declarative pentru perioada iunie 2009, iunie 2010, astfel că la data de 18.10.2010, s-a emis de către AFP Tulcea Decizia nr. ... privind anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, ca urmare a declarării stării de inactivitate fiscală a societății.

Motivația petentei potrivit căreia : "Societatea noastră a desfășurat activitate economică în perioada 07.10.2010-17.12.2010 în conformitate cu dispozițiile legale și în consecință TVA a fost în mod nelegal, considerată ca nedeductibilă " invocând faptul că nu a fost înștiințată că se află în stare de inactivitate, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât însăși petenta depune o declarație la organul fiscal înregistrată sub nr. ./2010

prin care declară că a primit Decizia nr. ./2010 în data de 29.10.2010 și din acest moment societatea și-a sistat activitatea.

Potrivit art. 11, alin. 1[^]1 din Legea 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.”

Petenta depune la organul fiscal teritorial declarațiile aferente sem. II din anul 2009 și sem. I din anul 2010, în data de 04.10.2010, fapt pentru care prin adresa nr. ./2010 emisă de AFP Tulcea, aceasta este înștiințată că potrivit Ordinului ANAF nr. 2470/02.12.2010 pentru aprobarea Listei contribuabililor reactivați, SC X a fost reactivată pentru îndeplinirea obligațiilor declarative începând cu data de 18.12.2010.

Față de cele prezentate mai sus, organele fiscale au stabilit în conformitate cu prevederile legale taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În ceea ce privesc accesoriiile aferente TVA contestată, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată, SC X nu a obiectat asupra modului de calcul al majorărilor, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată.

Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge ca neîntemeiată și contestația cu privire la accesoriiile aferente TVA, pentru care contestația a fost respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X, în sumă de ... **lei** stabilită prin Decizia de impunere ./2011, reprezentând: TVA în sumă de ... **lei** și accesorii aferente în sumă de ... **lei** .

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile prevăzute de lege.