

D E C I Z I A NR. 240/ 2010  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. G S.R.L. din com. C, înregistrată la  
D.G.F.P. Gorj sub nr..../26.04.2010

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr..../13.05.2010 , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../21.06.2010, asupra contestației formulate de S.C. G S.R.L. , cu sediul social în com. C, sat ..., jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr..../22.03.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..../19.03.2010.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ...lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit venit microîntreprinderi
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ...lei - majorări de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..../22.03.2010 , respectiv data de 26.03.2010, așa cum rezultă din mențiunea făcută , sub semnătură, pe decizia de impunere aflată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 26.04.2010 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. G S.R.L. din com. C .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ..../22.03.2010 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr..../19.03.2010, S.C. G S.R.L. din , nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit venit microîntreprinderi

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

întrucât consideră că au fost stabilite în mod eronat de către organele de inspecție fiscală , din următoarele motive :

- la taxa pe valoarea adăugată societatea are TVA de recuperat așa cum reiese din documentele contabile ale societății;
- o perioadă de timp societatea a fost declarată inactivă.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. .../22.03.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../19.03.2010 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. G S.R.L., pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... **lei** reprezentând :

- ... lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit venit microîntreprinderi
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... **lei**, stabilite la cap. „**Impozit pe veniturile microîntreprinderilor**” sunt datorate ca urmare a nedeclarării , în anul 2008, a unui impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei, în trim. I a anului 2009, a unui impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de 210 lei, iar în trim. III și IV 2009 nu a declarat un impozit minim în valoare de ... lei .

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei .

Obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei stabilite la cap. „**Taxa pe valoarea adăugată**” sunt datorate ca urmare a nedeclarării în perioada noiembrie 2006 - septembrie 2009 a unei taxe pe valoarea adăugată în sumă de ... lei; a deducerii unei taxe pe valoarea adăugată în sumă de ... lei fără să aibă la bază documente justificative ; a deducerii unei taxe pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă facturii fiscale .../12.11.2007 emisă de A D S.A Mioveni către S.C. I S.A. București, precum și a deducerii unei taxe pe valoarea adăugată în sumă de ... lei în luna iulie 2009 când agentul economic a fost declarat inactiv.

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

S.C. G S.R.L. are sediul social în com. C, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J18/..., are codul unic de identificare fiscală ....

Activitatea principală desfășurată de societate este „Construcții de clădiri și lucrări de geniu” .

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat, în perioada 12.03.2010- 19.03.2010, inspecția fiscală privind modul de evidențiere, calcul și virare în quantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat .

Inspecția fiscală a cuprins perioada 07.11.2006– 30.09.2009 pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și taxa pe valoarea adăugată.

În urma inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr.../22.03.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../19.03.2010 , organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei , respectiv taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de .... lei .

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei .

#### **1)Referitor la capătul de cerere privind :**

- ... lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor  
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor

**În fapt , pentru anul 2008** , S.C. G S.R.L. a realizat o cifră de afaceri în sumă de ... lei pentru care a calculat , conform evidenței contabile , un impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei **fără să îl declare** la organele fiscale competente. Organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar față de evidența fiscală, un impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei .

În **trimestrul I 2009**, S.C. G S.R.L. a realizat venituri în sumă de ... lei , pentru care a calculat și înregistrat , conform evidenței contabile , un impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ...lei **fără să îl declare la organele fiscale.**Organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar față de evidența fiscală, un impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei .

În drept, conform prevederilor art.22 lit.a) și art.82 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare :

Art. 22

Obligațiile fiscale

„Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) *obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*”

Art. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

„(3) *Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.*”

Întrucât , agentul economic nu a declarat pentru anul 2008 și trim. I 2009 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de ... lei, în mod corect , organele de inspecție fiscală au considerat ca datorată această sumă, motiv pentru care contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă , ca neîntemeiată.

În **trimestrul II 2009** , S.C. G S.R.L. nu a realizat venituri, dar a calculat și înregistrat, conform evidenței contabile , un impozit minim în sumă de ... lei **și a declarat** prin declarația 100 nr....12.03.2010 un impozit minim în sumă de ... lei .

Având în vedere prevederile art.107 alin.(2) și art.18 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare , conform cărora:

Art. 107

*Cota de impozitare*

(...)

„(2) *În situația în care impozitul datorat de microîntreprinderi este mai mic decât impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin. (3), acestea sunt obligate la plata impozitului la nivelul acestei sume.*

Art.18

Impozit minim

(...)

(3)*Pentru aplicarea prevederilor alin.(2), sumele corespunzătoare impozitului minim , stabilite în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent , sunt următoarele:*

Venituri totale anuale (lei)	Impozit minim anual (lei)
0 - 52.000	2.200
52.001 - 215.000	4.300

și ținând cont de faptul că societatea a realizat la 31.12.2008 venituri în sumă totală de ... lei , organele de inspecție fiscală au stabilit , pentru trimestrul II 2009, un impozit minim în sumă de ...lei .

Diferența în sumă de ... **lei** dintre impozitul minim stabilit de organele de inspecție fiscală și cel declarat de agentul economic se datorează faptului că societatea nu a declarat în totalitate această obligație fiscală aferentă trimestrului II 2009 , încălcându-se prevederile art.22 lit.a) și art.82 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare :

Art. 22

Obligațiile fiscale

*„Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;”*

Art. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

*„(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”*

În **trimestrul III 2009** , S.C. GLAFICON PREST S.R.L. a realizat venituri în sumă de ... lei, a calculat și înregistrat, conform evidenței contabile , un impozit minim în sumă de ... lei **și a declarat** , conform evidenței fiscale, un impozit minim în sumă de ... lei.

Având în vedere prevederile art.107 alin.(2) și art.18 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare , conform cărora:

Art. 107

*Cota de impozitare*

*(...)*

*„(2) În situația în care impozitul datorat de microîntreprinderi este mai mic decât impozitul minim anual, prevăzut la [art. 18](#) alin. (3), acestea sunt obligate la plata impozitului la nivelul acestei sume.*

Art.18

Impozit minim

*(...)*

*(3)Pentru aplicarea prevederilor alin.(2), sumele corespunzătoare impozitului minim , stabilite în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent , sunt următoarele:*

<i>Venituri totale anuale</i>	<i>Impozit minim anual</i>
<i>(lei)</i>	<i>(lei)</i>

0 - 52.000	2.200
52.001 - 215.000	4.300

și ținând cont de faptul că societatea a realizat la 31.12.2008 venituri în sumă totală de ...lei , organele de inspecție fiscală au stabilit pentru trimestrul III 2009, un impozit minim în sumă de ... lei .

Diferența în sumă de ... lei dintre impozitul minim stabilit de organele de inspecție fiscală și cel declarat de agentul economic se datorează faptului că societatea nu a declarat în totalitate această obligație fiscală aferentă trimestrului II 2009 , încălcându-se prevederile art.22 lit.a) și art.82 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare :

Art. 22

Obligațiile fiscale

*„Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;”*

Art. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

*„(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”*

Întrucât , agentul economic nu a declarat pentru trim. II și trim. III 2009 impozitul minim în sumă de ... lei, în mod corect , organele de inspecție fiscală au considerat ca datorată această sumă, motiv pentru care contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă , ca neîntemeiată .

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor , se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor de întârziere, S.C. G S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor , conform principiului de drept „accesoriul urmează principalul”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

## 2) Referitor la capătul de cerere privind

- ... lei                      - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei                      - majorări de întârziere aferente TVA

În fapt, la data de 30.09.2009, conform bilanțului de verificare, S.C. G S.R.L. a înregistrat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei , iar în evidența fiscală prezenta o taxă pe valoarea adăugată negativă în sumă de ... lei.

Față de taxa pe valoarea adăugată de plată înregistrată în evidența contabilă la data de 30.09.2009 în sumă de .... lei și taxa pe valoarea adăugată negativă în sumă de ... lei înregistrată în evidența fiscală , organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei .

Diferența de taxă pe valoarea adăugată de plată stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală în sumă de ....lei , se compune din:

-...lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată de plată nedeclarată de societate în perioada noiembrie 2006-septembrie 2009 , dar înregistrată în evidența contabilă .

În drept, conform prevederilor art.22 lit.a) și art.82 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare :

Art. 22

Obligațiile fiscale

*„Prin obligații fiscale , în sensul prezentului cod , se înțelege:*

*a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;”*

Art. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

*„(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”*

Întrucât , agentul economic nu a declarat pentru perioada noiembrie 2006-septembrie 2009 taxa pe valoarea adăugată în sumă de 8.806 lei, în mod corect , organele de inspecție fiscală au considerat ca datorată această sumă, motiv pentru care contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă , ca neîntemeiată.

-... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată de societate în evidența contabilă în luna noiembrie 2007 în baza facturii fiscale .../12.11.2007 emisă de A D S.A Mioveni către S.C. I S.A. București și nu către S.C. G S.R.L. .

În drept, potrivit prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare

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. 155

Facturarea

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

f) **numele și adresa cumpărătorului**, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform [art. 153](#), precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. d);”

Conform prevederilor legale , pentru exercitarea dreptului de deducere , persoana impozabilă trebuie să dețină o factură emisă , în mod obligatoriu, pe numele cumpărătorului .

Întrucât , S.C. G S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă o factură fiscală emisă de furnizor pe numele altui cumpărător , în mod corect , organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Afirmația agentului economic precum că a achiziționat autoturismul în leasing și are dreptul să deducă TVA , nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației , întrucât în susținerea celor afirmate , agentul economic nu aduce documente care să îi permită să procedeze la deducerea taxei pe valoarea adăugată , respectiv facturi întocmite de societatea de leasing către S.C. G S.R.L. .

-... **lei** reprezintă taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată de societate în evidența contabilă în luna iulie 2009 , în condițiile în care în această perioadă contribuabilul a fost **declarat inactiv** , conform O.P.A.N.A.F. nr.../29.05.2009 la propunerea Administrației Finanțelor Publice Rovinari, pentru nedepunerea declarațiilor.

În drept, în conformitate cu prevederile art.11 alin.1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare:

Art. 11

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

*„(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.”*

Având în vedere că în perioada efectuării tranzacției respective, contribuabilul a fost declarat inactiv și în conformitate cu prevederile legale menționate, în mod corect , organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motiv pentru care , contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

-.... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată de societate în evidența contabilă în luna decembrie 2009, pentru care societatea nu a putut pune la dispoziție în timpul controlului documente justificative (facturi ), așa cum rezultă și din nota explicativă dată de administratorul societății .

În drept, potrivit prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare

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);”**

Întrucât , pentru exercitarea dreptului de deducere, S.C. G. S.R.L. nu a făcut dovada cu documente justificative , respectiv facturi, în mod corect, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deductibilitate a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motiv pentru care contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Referitor la suma de .... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, S.C. G. S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , conform principiului de drept „accesoriul

urmează principalul”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

D E C I D E :

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. G. S.R.L. din com. C. , ca neîntemeiată.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare .