



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor**

Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. 230 / 23.08.2010
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. .X. S.R.L. din .X., înregistrată
la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală
de Soluționare a Contestațiilor sub nr. **908439/03.08.2010**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. prin adresa nr. .X./28.07.2010 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr.908439/03.08.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L. din .X.**, împotriva Deciziei de impunere nr..X./18.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./18.06.2010.

S.C. .X. .X. S.R.L. este persoană juridică română, cu capital privat, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. X/2000 și cod unic de înregistrare X. Sediul social legal declarat al S.C. .X. .X. S.R.L. este situat în localitatea .X., Str.X, nr.4, Județul .X. și are ca obiect principal de activitate “comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate” :Cod CAEN X.

Obiectul contestației depusă de S.C. .X. .X. S.R.L. **îl constituie Decizia de impunere nr..X./18.06.2010** privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./18.06.2010, emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului .X..

S.C. .X. .X. S.R.L. **contestă** Decizia de impunere nr. .X./18.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de **.X./ lei** reprezentând:

- **.X./ lei** impozit pe profit;
- **.X./ lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- **.X./ lei** TVA de plată;
- **.X./ lei** accesorii aferente TVA.

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 și completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **25.06.2010** așa cum reiese din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei și data înregistrării contestației respectiv **19.07.2010**, așa cum reiese din amprenta ștampilei registraturii D.G.F.P. .X. 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.1lit.c* din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. .X. S.R.L.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..X./18.06.2010, S.C. .X. .X. S.R.L. invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

În perioada 07.05.2010-18.06.2010, organele de inspecție fiscală au efectuat un control inopinat, cu scopul verificării neconcordanțelor privind operațiunile efectuate de S.C. .X. .X. S.R.L. și în urma căruia a fost emisă decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr..X./16.03.2010 pentru sumele: .X./ lei – impozit pe profit și .X./ lei – TVA. Organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de .X./ lei reprezentând TVA aferentă facturilor de la S.C. .X./ S.R.L. este nedeductibilă deoarece aceste facturi au fost emise de către un contribuabil declarat inactiv prin O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivati. De asemenea, impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală este aferent cheltuielilor nedeductibile privind costul mărfurilor achiziționate de la un contribuabil inactiv.

Societatea invocă faptul că nu a avut cunoștință despre starea de contribuabil inactiv a S.C. .X./ S.R.L., că au acționat în operațiunile comerciale cu bună credință, în temeiul unui certificat constatator de la O.R.C. din care rezultă că starea societății este în funcțiune. Relațiile comerciale dintre S.C. .X. .X. S.R.L. și S.C. .X./ S.R.L., s-au desfășurat în baza contractului nr.121/10.09.2009.

În data de 23.10.2009 prin Decizia nr.X/23.10.2009 a asociatului unic al S.C. .X./ S.R.L., s-a dispus schimbarea denumirii societății în S.C. .X./ S.R.L. alături de schimbarea structurii asociaților, administratorului și a sediului. Prin urmare, începând cu data de 23.10.2009, S.C. .X./ S.R.L. a continuat să existe și să funcționeze sub denumirea de S.C. .X./ S.R.L., codul unic de înregistrare rămânând același: X.

Din această schimbare de denumire au rezultat și neconcordanțele constatate prin inspecția fiscală, în sensul în care s-a constatat că S.C. .X./ S.R.L. nu a declarat achizițiile cu subscrisa în perioada supusă controlului, ele fiind declarate de S.C. .X./ S.R.L., conform înscrisurilor – declarația 300 – decont lunar TVA.

Societatea invocă faptul că a dovedit că raportat la semestrul al doilea al anului 2009, S.C. .X./ S.R.L. exista și desfășura activitate, schimbându-se în data de 23.10.2009 denumirea în S.C. .X./ S.R.L., având în vedere de asemenea și prevederile legale privind dreptul de deducere al TVA, drept urmare pe perioada 10.09.2009-31.12.2009, S.C. .X./ S.R.L. a fost activă din punct de vedere fiscal. Contribuabilul S.C. .X./ S.R.L. a dovedit că desfășoară activitate prin depunerea declarațiilor fiscale, această realitate venind în contradicție cu situația declarativă reținută de organele de inspecție fiscală.

Societatea solicită ca organele de inspecție fiscală să efectueze verificări cu privire la starea de inactivitate a S.C. .X./ S.R.L. partener de relații comerciale cu S.C. .X. .X. S.R.L., deoarece din informațiile pe care le avem s-a strecurat o eroare materială în ceea ce privește declararea ca inactiv a contribuabilului care a emis facturi cu TVA considerat nedeductibil în urma raportului de inspecție fiscală cu consecințe și asupra impozitului pe profit, astfel organele de inspecție fiscală stabilind un impozit pe profit suplimentar aferent cheltuielilor nedeductibile privind costul mărfurilor achiziționate de la contribuabilul inactiv S.C. .X./ S.R.L.

De asemenea, societatea invocă faptul că atitudinea ei a fost una diligentă în verificarea stării fiscale a partenerului comercial, cu precizarea că nu a luat la cunoștință de pe site-ul A.N.A.F. despre starea de inactivitate a acestuia.

II. Prin Decizia de impunere nr..X./18.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..X./18.06.2010, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare datorate de S.C. .X. .X. S.R.L. în sumă totală de .X./ lei reprezentând: impozit pe profit în sumă de .X./ lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .X./ lei, TVA de plată în sumă de .X./ lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de .X./ lei.

A. REFERITOR LA TVA

Perioada supusă inspecției fiscale: 01.03.2008-28.02.2010

La verificarea documentelor contabile pentru perioada 01.03.2008-28.02.2010 a datelor înscrise în facturile emise de furnizorii contribuabilului cu cele din jurnalele de cumpărări și declarate prin deconturile de TVA, față de TVA deductibilă declarată care a fost în sumă de .X./ lei s-a stabilit la control TVA deductibilă în sumă de .X./ lei. Componenta TVA nedeductibilă stabilită în urma verificării organelor de inspecție fiscală este următoarea:

- .X./ lei reprezintă TVA aferentă facturilor de intrări produse petroliere de la S.C. .X./ S.R.L. contribuabil declarat inactiv prin O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivati, ordin ce a intrat în vigoare la 15 zile de la publicarea pe site-ul A.N.A.F.

Din analiza datelor existente la nivelul D.G.F.P. .X., organele de inspecție fiscală au stabilit că S.C. .X./ S.R.L. .X./ nu a fost înregistrată în scop

de TVA de la înființare până în prezent, conform art.153 alin.1 înscriind în mod eronat în facturile emise atribut fiscal cu RO încălcându-se prevederile art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că intrările de produse petroliere de la S.C. .X./ S.R.L. în sumă totală de .X./ lei din care .X./ lei reprezintă baza și .X./ lei reprezentând TVA aferentă, acestea au fost efectuate ulterior datei de emisie a O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 respectiv în lunile septembrie, octombrie și noiembrie 2009.

Astfel, deducerea TVA în sumă de .X./ lei de pe facturile de achiziționare de produse petroliere de la S.C. .X./ S.R.L. care fac obiectul anexei nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./18.06.2010, așa cum au stabilit organele de inspecție fiscală contravine prevederilor art.11 alin.1¹ și alin. 1², art.21 alin.4 lit.r), art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare explicațiile societății privind faptul că au solicitat și li s-a eliberat un certificat constatator de la Registrul Comerțului în care starea firmei S.C. .X./ S.R.L. figura ca fiind în funcțiune și toate tranzacțiile au fost făcute prin bancă, neavând conturile blocate, deoarece prin O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivati, firma a fost declarată inactivă.

Pentru diferența de TVA stabilită suplimentar în sumă de .X./ lei în conformitate cu prevederile art.120 alin.1 și alin.7 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare organele de inspecție fiscală au calculat **accesorii aferente** în sumă de .X./ lei.

B. REFERITOR LA IMPOZITUL PE PROFIT

Perioada supusă inspecției fiscale: 01.01.2008-31.12.2009

Pentru **S.C. .X. .X. S.R.L.**, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit la data de 31.12.2009 în sumă de .X./ lei cu o diferență suplimentară în sumă de .X./ lei față de cel declarat de societate ca urmare a stabilirii de cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de .X./ lei, cu următoarea componentă :

- .X./ lei reprezentând cheltuieli nedeductibile cu amenzi și penalități nedecarate de societate prinn declarația 101 pentru

anul 2009, încălcându-se prevederile art.21 alin.4 lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- .X./ lei reprezentând cheltuieli nedeductibile privind costul marfurilor achiziționate de la un contribuabil inactiv- S.C. .X./ S.R.L., încălcându-se prevederile art.11 alin.1¹ și alin. 1², art.21 alin.4 lit.r), art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența stabilită suplimentar în sumă de .X./ lei în conformitate cu prevederile art.120 alin.1 și alin.7 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a O.M.F.P. nr.264/2004 privind modul de calcul al dobânzilor aferente sumelor reprezentând eventualele diferențe între impozitul pe profit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale, organele de inspecție fiscală au calculat **accesorii aferente** în sumă de **.X./ lei**.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție 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 .X./ lei reprezentând TVA, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturi emise de un furnizor declarat contribuabil inactiv la data emiterii acestor facturi fiscale.

Perioada supusă verificării : 01.03.2008-28.02.2010

În fapt, societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de .X./ lei aferentă facturilor fiscale emise de S.C. .X./ S.R.L. în perioada septembrie – noiembrie 2009, perioadă în care această societate era contribuabil inactiv, conform O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiată în facturile emise de această societate, pentru perioada când aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, 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, în vigoare începând cu 25.05.2009:

“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, în vigoare începând cu 22.05.2007 :

“(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.”

Potrivit art.1 al Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1167/2009 pentru aprobarea listei contribuabililor declarați inactivi:

“Se aprobă Lista contribuabililor inactivi, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin”, listă pe care se regăsește și contribuabilul la care se face referire prin prezenta decizie la poziția nr. 593.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru perioada septembrie - noiembrie 2009, respectiv perioadă în care S.C. .X./ S.R.L. a fost declarată contribuabil inactiv și până la data până la care s-a efectuat verificarea, 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: *„atitudinea ei a fost una diligentă în verificarea stării fiscale a partenerului comercial, cu precizarea că nu a luat la cunoștință de pe site-ul A.N.A.F. despre starea de inactivitate a acestuia”,* 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 .X./ lei, reprezentând TVA dedusă pe baza facturilor emise de către un furnizor declarat contribuabil inactiv, 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 .X./ lei.**

De asemenea, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, contestația va fi respinsă și pentru majorările de întârziere aferente în sumă totală de **.X./ lei.**

2. Referitor la suma de .X./ lei reprezentând impozit pe profit, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă această sumă reprezentând cheltuieli cu mărfurile achiziționate - produse petroliere este deductibilă în condițiile în care societatea furnizoare este cuprinsă în lista contribuabililor inactivi.

Perioada supusă verificării: 01.01.2008-31.12.2009

În fapt, societatea contestatoare a dedus la calculul profitului impozabil cheltuiala în sumă de .X./ lei aferentă costului mărfurilor – produse petroliere achiziționate de la S.C. .X./ S.R.L. din .X./, aceasta fiind declarată inactivă prin O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a cheltuielilor evidențiate în facturile emise de această societate în perioada septembrie-noiembrie 2009, pentru perioada când aceasta a fost declarată contribuabil inactiv, în baza prevederilor art.11 alin.(1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.21 alin.4 lit.r din același act normativ, considerând cheltuiala în sumă de .X./ lei ca fiind nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

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, în vigoare începând cu 25.05.2009:

“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 ”, coroborat cu prevederile art.21 alin.4 lit r) din același act normativ care precizează :

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

„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 prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru perioada septembrie - noiembrie 2009, respectiv perioada în care S.C. .X./ S.R.L. a fost declarată contribuabil inactiv și până la data până la care s-a efectuat verificarea, S.C. .X. .X. S.R.L a înregistrat în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care pentru aceste documente societatea contestatoare nu are drept de deducere a cheltuielilor la calculul profitului impozabil.

În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat legal neadmițând la deducere cheltuielile înscrise în documente care, potrivit legii, nu au calitatea de documente care produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, motiv pentru care **contestația societății pentru impozitul pe profit în sumă de .X./ lei aferent cheltuielilor în sumă de .X./ lei, va fi respinsă ca neîntemeiată.**

De asemenea, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, contestația va fi respinsă și pentru majorările de întârziere aferente în sumă totală de **.X./ lei.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.119 alin.1, art.120 alin.1 și alin.7, art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și a prevederilor art. 11 alin. 1¹) și alin. 1²), art. 21 alin. 4 lit r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.3 alin. 1) și alin. 2) din O.P.A.N.A.F. nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009 pentru aprobarea Listei contribuabililor declarați inactivi, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr..X./18.06.2010 pentru suma totală de **.X./ lei** reprezentând:

- **.X./ lei** impozit pe profit;
- **.X./ lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- **.X./ lei** TVA de plată;
- **.X./ lei** accesorii aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X./, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL