

DECIZIA nr. 26 din .../2012
privind soluționarea contestației depusă de
X SRL TULCEA
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. .../2012

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. .../2012 înregistrată la DGFP Tulcea sub nr. .../2012, asupra contestației formulată de X., contestație depusă și înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. .../2012, împotriva Deciziei de impunere nr. .../2012 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de ... lei reprezentând: taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei , accesorii aferente în sumă de ... lei, impozit pe profit în sumă de ... lei, cât 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. .../2012 respectiv .../2012 (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. .../2012.

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

Prin adresa nr. .../2012, organul de soluționare contestații, a solicitat petentei să depună la Registratura generală contestația în original cât și Împuternicirea avocațială în original potrivit prevederilor Ordinului ANAF nr. 2137/2011.

Prin adresa nr. .../2012, petenta înaintează “ Plângerea prealabilă” în original, cât și Împuternicirea avocațială în original.

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, **X SRL TULCEA** cu sediul în mun. Tulcea, str. ..., jud. Tulcea, identificată prin CIF .. atribut fiscal RO, înregistrată la Oficiul Registrul Comerțului Tulcea sub nr. ..., prin contestația înregistrată la D.G.F.P Tulcea sub nr. .../2012, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2012, cât și Raportul de inspecție fiscală nr. .../2012 prin care a fost stabilită de plată suma de ... lei , “ reprezentând T.V.A , dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere, “ motivând următoarele:

“Prin actele administrative atacate în mod greșit s-a reținut împrejurarea că noi nu am calculat și declarat taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor fiscale ... și emise de noi, în condițiile în care societatea cu care noi am contractat (Y) a fost declarată inactivă începând cu data de 07.10.2010 și nu anterior datei de 25.08.2010. Motivarea în drept făcută de organele de control fiscal se întemeiază pe disp. Art. 11 alin.1² din Legea 571/2003 și art. 80 alin.3 din O.G.92/2003, temeiuri care impun prezența condiției ca societatea cumpărătoare să fie declarată inactivă anterior datei emiterii facturilor fiscale mai sus arătate, condiție ce este imperios necesară a se reține pentru existența raportului obligațional.”

În finalul contestației, petenta solicită revocarea în totalitate a actelor administrative atacate.

II. Organul fiscal din cadrul DGFP-AIF Tulcea, a efectuat inspecția fiscală parțială, urmare adresei nr. ../2011 emisă de Ministerul Finanțelor Publice-Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală București, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr. ../2011, în care au fost selectați contribuabili declarați inactivi, precum și contribuabili care au declarat achiziții mai mari decât partenerii cu care au tranzacționat, riscul fiscal fiind reprezentat de majorarea nejustificată a TVA deductibilă.

Astfel s-a verificat modul de evidență, calcul, declarare și virare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, la X. SRL TULCEA pentru: perioada 01.01.2009- 31.12.2011 la impozitul pe profit
perioada 01.10.2009-31.01.2012 la TVA .

În baza raportului de inspecție fiscală nr. ../2012 s-a emis decizia de impunere nr. ../2012 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.

Impozit pe profit

Pentru perioada supusă inspecției fiscale, respectiv 01.01.2009 - 31.12.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

Pentru anul 2010

Au fost stabilite cheltuieli nedeductibile în sumă de ... lei datorate achizițiilor de mărfuri provenite de la contribuabili declarați inactivi, radiati și neplătitori de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 11, alin. 1² (aplicabile începând cu data de 01.01.2012) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare care prevede:“ (1²) *Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform [art. 78¹](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.”*

Diferența de venituri din exploatare în sumă de ... lei provine din faptul că contestatoarea a înregistrat eronat:

Factura nr. ... având baza de ... lei în luna noiembrie

Factura nr. ... având baza de ... lei în luna ianuarie 2011

Factura nr. ... având baza de ... lei în luna ianuarie 2011,

agentul economic nerespectând prevederile art. 82 alin.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Anul 2011

Au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de ... lei, datorate achizițiilor de mărfuri provenite de la contribuabili declarați inactivi, radiți și neplătitori de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 11, alin. 1² (prevederi aplicabile începând cu data de 01.01.2012) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea diferența de venituri din exploatare în sumă de ... lei provine din faptul că, contestatoarea a înregistrat eronat:

Factura nr. ... având baza de ... lei în luna ianuarie 2011

Factura nr. ... având baza de ... lei în luna ianuarie 2011,

agentul economic nerespectând prevederile art. 82 alin.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru diferența constatată la impozitul pe profit în sumă de ... lei s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada ...2010-....2012 în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 120 alin. 7, din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

De asemenea s-au calculat penalități de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile art. 120¹, alin.(2), lit.c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Taxa pe valoarea adăugată

Pentru perioada supusă inspecției fiscale, respectiv 01.10.2010-31.01.2012, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

Anul 2010

Organul de inspecție fiscală a stabilit o diferență de TVA deductibilă în sumă de ... lei aferentă achizițiilor de mărfuri de la contribuabili declarați inactivi, radiți și neplătitori de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. 1² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, (prevederi aplicabile începând cu data de 01.01.2012), care stipulează:

“(1²) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform [art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe](#)

valoarea adugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.”

Diferența de TVA colectată în sumă de ... lei provine din faptul că operatorul economic a înregistrat eronat factura nr. ... având tva în sumă de ... lei în luna ianuarie 2011

- factura nr. ... având tva în sumă de ... lei în luna ianuarie 2011, agentul economic nerespectând prevederile art. 82 alin.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Anul 2011

Organul de inspecție fiscală a stabilit o diferență de TVA deductibilă în sumă de lei aferentă achizițiilor de mărfuri de la contribuabili declarați inactivi, radiati și neplătitori de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. 1² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, (prevederi aplicabile începând cu data de 01.01.2012), care stipulează:

“ (1²) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.”

Diferența de TVA colectată în sumă de ... lei provine din faptul că operatorul economic a înregistrat eronat factura nr. ... având tva în sumă de ... lei în luna ianuarie 2011

- factura nr. ... având tva în sumă de lei în luna ianuarie 2011, petenta nerespectând astfel prevederile art. 82 alin.3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru diferența constatată la TVA în sumă de lei s-au caculat majorări de întârziere pentru perioada ...2010-....2012 în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 120 alin. 7, din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

De asemenea s-au calculat penalități de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile art. 120¹, alin.(2), lit.c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

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

A. Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea prin compartimentul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală din cadrul AIF- prin Decizia de impunere nr. ../2012, au

stabilit în conformitate cu prevederile legale, în sarcina X SRL diferențele suplimentare de plată reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, în condițiile în care prin contestația formulată petenta nu aduce nici o motivație în susținerea acestui capăt de cerere.

În fapt, organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere nr. .../2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../2012, în sarcina X SRL un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Prin contestația formulată, X nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea cauzei privind impozitul pe profit în sumă de ... lei, stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere contestată.

În drept, sunt incidente prevederile art. 206, art. 213 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat și prevederile punctului 11 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Conform **O.G. 92/2003, art.65** - “ Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale, alin..(1), din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) **motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază....”

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

Conform prevederilor pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. 92/2003, aprobate prin OPANAF nr. 2137/2011:

“ 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. “

Incidente sunt și prevederile pct. 11.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. 92/2003, aprobate prin OPANAF nr. 2137/2011:

“(....) 11.1. 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 supuse soluționării....”

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că în contestație, societatea trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, organul de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume.

Întrucât petenta nu motivează contestația cu privire la impozitul pe profit în sumă de lei, în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, urmează a se respinge ca nemotivată contestația la acest capăt de cerere.

B. Referitor la suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Tulcea prin compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă aceasta a fost stabilită legal în condițiile în care este aferentă achizițiilor de mărfuri de la furnizori declarați inactivi, radiati și neplătitori de taxă pe valoarea adăugată.

În fapt, în perioada .. 2010 -2011, petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă unor facturi fiscale de aprovizionare mărfuri emise de o societate declarată inactivă.

Organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere nr.../2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../2012, în sarcina X SRL, o diferență de TVA deductibilă în sumă de ... lei, întrucât petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată în baza unor facturi emise de Y, CIF ... cu sediul în loc. ..., jud. Galați, societate declarată inactivă începând cu data de 07.10.2010 conform OPANAF nr. 2499/21.10.2010.

Prin contestația formulată, petenta menționează faptul că : “Prin actele administrative atacate în mod greșit s-a reținut împrejurarea că noi nu am calculat și declarat taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor fiscale .. și emise de noi, în condițiile în care societatea cu care noi am contractat (Y) a fost declarată inactivă începând cu data de 07.10.2010 și nu anterior datei de 25.08.2010.”

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 11 alin.1¹ și 1² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Pentru anul 2010 : “(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 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.”

Pentru anul fiscal 2011, prevederile art. 11 alin.1¹ și 1² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal stipulează:

“(1¹) Autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția livrărilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.

(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, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. 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”

De asemenea prevederile art. 3, alin.1 și 2 din OPANAF nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi precizează:

“(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 produce efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

Din analiza prevederilor legale sus menționate se reține că la stabilirea sumei unui impozit sau 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 unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

Mai mult se reține faptul că autoritățile fiscale nu pot lua în considerare tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al Președintelui ANAF, având în vedere faptul că la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

Astfel prevederile legale menționează clar faptul că documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute anterior, nu mai pot produce efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Totodată, în speță sunt incidente și prevederile art. 145 alin. 2 și art. 146, alin. 1, lit a și b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care stipulează :

Art. 145“ (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

b) pentru taxa 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, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (2) - (6), să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 sau documentele prevăzute la art. 155¹ alin. (1);

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate sau urmează să îi fie prestate, cu condiția ca acestea să fie realizate de o altă persoană impozabilă și să emită facturi fiscale care să cuprindă toate elementele prevăzute la art. 155.

Având în vedere prevederile legale sus menționate și din analiza dosarului contestației se rețin următoarele:

Pentru achizițiile de mărfuri efectuate de societate în baza facturilor fiscale emise de Y, după data declarării acesteia ca inactiv, se reține faptul că acestea nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, fapt pentru care pentru documentele respective, societatea nu poate beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Prin urmare organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, pentru acest capăt de cerere contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată.

În ceea ce privesc accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată, 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 accesoriile aferente TVA în sumă de lei, pentru care contestația a fost respinsă ca neîntemeiată.

C. Referitor la suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Tulcea prin compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă aceasta a fost stabilită legal în condițiile în care este

aferență achizițiilor de mărfuri de la furnizori nedeclarați inactivi, neradiați și neplătitori de taxă pe valoarea adăugată.

În fapt, în perioada .. 2010-....2010, petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferență facturilor fiscale nr. și nr. ... emise de Y.

Organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere nr. .../2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../2012, în sarcina X, o diferență de TVA deductibilă în sumă de ... lei, întrucât petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată în baza facturilor fiscale nr. și nr. ... emise de Y

Referitor la afirmația petentei că Y a fost declarată inactivă începând cu data de 07.10 .2010, ulterior datei de 25.08. 2010 și 04.09 2010 când societatea a achiziționat mărfuri cu facturile fiscale ... și ... se reține în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

Potrivit prevederilor art. 11 alin,1² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal: *“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 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.”*

Din analiza prevederilor legale menționate mai sus, se reține faptul că autoritățile fiscale nu pot lua în considerare tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al Președintelui ANAF

Organele de inspecție fiscală în mod eronat nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferență facturilor fiscale nr. și ... , deoarece acestea au fost emise anterior datei de 07.10.2010 dată la care Y apare în Lista contribuabililor inactivi conform OPANAF nr. 2499/21.09.2010.

Având în vedere prevederile legale prezentate mai sus și faptul că din anexa nr. 4 privind situația achizițiilor efectuate de la Y , reiese faptul că, organul fiscal a luat în calcul și cele două facturi fiscale pentru care nu s-a acordat drept de deducere, urmează a se admite contestația cu privire la TVA în sumă de ... lei.

Pe cale de consecință urmează a se admite contestația privind dobânzile/penalitățile de întârziere aferente în sumă de ... lei pentru taxa pe valoarea adăugată reprezentând accesorii TVA.

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

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca nemotivată a contestației, formulată de X pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei și dobânzi/penalități de întârziere în sumă de ... lei, stabilită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2012.

Art.2. Admiterea contestației, formulată de X pentru suma totală de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și dobânzi/penalități de întârziere în sumă delei, stabilită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ și anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2012, cu aceste sume.

Art. 3. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X, în sumă de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și dobânzi/penalități de întârziere în sumă de lei, stabilită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./2012.

Art.4. 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.