



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr. 34 / 2012
privind solutionarea contestatiei
depusa de SC X SRL
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr./.2012**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL cu sediul in Calarasi, str....., judetul Calarasi, C.U.I....., impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-.../.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de2012.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, actul administrativ fiscal atacat fiindu-i comunicat contribuabilului la data de ...2012.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-.../.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

I.Din analiza contestatiei s-a constatat ca S.C. X SRL solicita anularea partiala a Deciziei de impunere nr.F-CL-.../.2012, pentru suma totala de xxx lei, reprezentand:

- xxx lei reprezentand impozit pe profit;

- xxx lei reprezentand majorari de intarziere impozit pe profit;
- xxx lei reprezentand penalitati de intarziere impozit pe profit;
- xxx lei reprezentand TVA;
- xxx lei reprezentand majorari de intarziere TVA;
- xxx lei reprezentand penalitati de intarziere TVA.

Motivetele invocate de petenta in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele :

In urma controlului efectuat s-a exclus de la cheltuieli deductibile suma de xxx lei reprezentand contravaloare amortizare mijloc fix achizitionat de la S.C. P S.R.L. (pentru care s-a calculat impozit in suma de xxx lei), precum si TVA deductibila aferenta in suma de xxx lei.

Achizitia respectiva a fost exclusa de la deducere motivat de faptul ca S.C. P S.R.L. a fost declarat contribuabil inactiv incepand cu data de ...06.2009, data anterioara achizitiei, respectiv ...07.2010.

In timpul controlului au fost informati ca furnizorul respectiv a fost declarat inactiv datorita neindeplinirii obligatiilor de declarare, conform Ordinului Presedintelui ANAF 819/2008.

Precizeaza ca, nu intelege de ce organele fiscale sanctioneaza clientul prin obligarea la plata a sumelor mentionate mai sus si nu iau masuri exclusiv impotriva furnizorului.

Conform dispozitiilor pct 5 din anexa 1 din Ordinului Presedintelui ANAF 819/2008, *“Lista contribuabililor declarati inactivi se afiseaza la sediul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si se publica pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la sectiunea Informatii publice - Informatii privind agentii economice...”*

Fata de aceasta prevedere legala isi exprima rezerva in sensul ca, la achizitia si receptia bunului, delegatii si gestionarii nu au posibilitatea de consulta pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sau de a se deplasa la sediul acesteia pentru a consulta listele respective.

Consultand pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala dupa terminarea controlului, a constatat ca listele in care figureaza ca inactivi cei doi furnizori ai subscrisei au fost aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF 1167/29.05.2009, act normativ pe care nu il considera opozabil deoarece nu este publicat in Monitorul Oficial al Romaniei.

Conform dispozitiilor art 11 alin (1) din Legea 24/2000 privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative, republicata, *„In vederea intrarii lor in vigoare, legile si celelalte acte normative adoptate de Parlament, hotararile si ordonanțele Guvernului, deciziile primului-ministru, actele normative ale autoritatilor administrative autonome, precum si ordinele, instructiunile si alte acte normative emise de conducatorii organelor administratiei publice centrale de specialitate se publica in Monitorul Oficial al României, Partea I.”*

Fiind un ordin emis de un conducator al unui organ al administrației publice centrale de specialitate, respectiv Ordin al Presedintelui ANAF, considera ca Ordinul 1167/29.05.2009 se incadreaza la alineatul mentionat mai sus, si nu la exceptiile prevazute la alineatul 2: „Nu sunt supuse regimului de publicare în Monitorul Oficial al României:

a) deciziile primului-ministru clasificate, potrivit legii;

b) actele normative clasificate, potrivit legii, precum și cele cu caracter individual, emise de autoritățile administrative autonome și de organele administrației publice centrale de specialitate.”

Ordinul 1167/29.05.2009 nefiindu-i opozabil, organele fiscale nu-l pot obliga la plata unor sume in baza unor dispozitii sau informatii cuprinse in acesta.

Referitor la cuantumul majorarilor si penalitatilor de intarziere, precizeaza ca a contestat intreaga valoare a acestora, urmand ca, in cazul unei solutii favorabile privind debitele sa se procedeze la recalcularea acestora.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL-..../.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de2012, rezulta urmatoarele:

Perioada verificata: 05.11.2007 – 30.09.2011 pentru impozitul pe profit, iar pentru taxa pe valoarea adaugata a fost verificata perioada 05.11.2007 – 31.01.2012.

Prin Decizia de impunere s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de xxx lei, din care, sumele contestate sunt:

- xxx lei reprezentand impozit pe profit;
- xxx lei reprezentand majorari de intarziere impozit pe profit;
- xxx lei reprezentand penalitati de intarziere impozit pe profit;
- xxx lei reprezentand TVA;
- xxx lei reprezentand majorari de intarziere TVA;
- xxx lei reprezentand penalitati de intarziere TVA.

Motivele de fapt si temeiul de drept retinute la stabilirea suplimentara de plata a taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit contestate:

In urma controlului efectuat s-a constatat ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata si a inregistrat cheltuieli cu amortizarea in suma de xxx lei, aferente unui utilaj achizitionat cu factura nr...../...07.2010 de la SC P S.R.L. – contribuabil declarat inactiv incepand cu data de 11.06.2009.

Excluderea de la deducere la calculul impozitului pe profit si a TVA aferente achizitiei de la furnizorul declarat inactiv s-a realizat in baza dispozitiilor art 21 alin (4) lit. r) si art 11 alin (1²) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru accesoriile aferente debitelor stabilite suplimentar s-au retinut prevederile art.120, alin.7, art.120¹, alin.(2), lit.c) din Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de xxx lei aferent cheltuielilor in suma de xxx lei considerate nedeductibile, Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra legalitatii si corectitudinii stabilirii acestei sume, in conditiile in care, cheltuielile au la baza o factura emisa de un contribuabil declarat inactiv.

In fapt, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit in suma de xxx lei, ca urmare a excluderii de la deducere a cheltuielilor in suma de xxx lei, reprezentand cheltuieli cu amortizarea mijlocului fix achizitionat in data de ...07.2010, pe baza facturii emise de SC P S.R.L. – contribuabil declarat inactiv incepand cu data de 11.06.2009.

In drept, referitor la tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, art.11, alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede: „...**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 privire la deductibilitatea cheltuielilor, se retin prevederile art.21*), alin.(4), lit.r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

„Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: 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”;

Se retine astfel ca tranzactiile efectuate cu un contribuabil inactiv nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale, iar cheltuielile inregistrate pe baza documentelor emise de inactivi nu sunt deductibile.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca petenta a inregistrat in contabilitate cheltuieli cu amortizarea mijlocului fix pe baza facturii emise de SC P... S.R.L. in data de 10.07.2010.

SC P S.R.L. a fost declarat inactiv incepand cu data de 11.06.2009 potrivit listei contribuabililor declarati inactivi, aprobata prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009.

Prin urmare, se retine ca in mod legal si corect organul de inspectie fiscala a considerat nedeductibile cheltuielile in suma de xxx lei, stabilind suplimentar un impozit pe profit aferent in suma de xxx lei.

In ceea ce priveste afirmatia petentei potrivit careia „*Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1167/29.05.2009 nu a fost publicat in Monitorul Oficial, astfel ca nu-l considera opozabil*”, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, potrivit prevederilor art.11, alin.(1[^]2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **„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.”**

Asa cum se stipuleaza si la art.3 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.819/19.05.2008, ordinele presedintelui ANAF prin care se aproba listele contribuabililor inactivi, impreuna cu listele contribuabililor inactivi, se afiseaza la sediul ANAF si se publica pe pagina de internet a ANAF, si intra in vigoare in termen de 15 zile de la data afisarii:

„(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.”*

Fata de cele retinute, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

2. Privitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta are dreptul sa deduca aceasta taxa, in conditiile in care tranzactia in cauza a fost incheiata cu un contribuabil declarat inactiv, caruia i-a fost anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.

In fapt, organele de inspectie fiscala au exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei aferenta facturii nr.../.2010 emisa de SC P S.R.L. – contribuabil declarat inactiv.

Masura excluderii de la deducere a fost motivata de faptul ca achizitia in cauza provine din tranzactia incheiata cu un contribuabil declarat inactiv

incepand cu data de 11.06.2009, in baza OPANAF nr. 1167/29.05.2009, caruia i-a fost anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.

In drept, referitor la tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, art.11, alin.(1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede: „...**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 privire la dreptul de deducere a taxei, se retin prevederile art.146, alin.(1), lit.a), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„**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;**”

Potrivit prevederilor art.3, alin.(1) si alin.(2) din O.P.ANAF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, cu modificarile si completarile ulterioare,:

„ (1) **De la data declararii 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 incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.**”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca tranzactiile efectuate cu un contribuabil inactiv nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale.

Un contribuabil declarat inactiv nu mai are dreptul de a utiliza facturi, iar in cazul incalcarii acestei interdictii, documentele fiscale emise nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Se retine de asemenea, ca o persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de la o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, iar pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se retine ca petenta si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pe

baza facturii nr.../10.07.2010 emisa de SC P S.R.L. - contribuabil inactiv, caruia i s-a anulat si certificatul de inregistrare fiscala in scopuri de TVA.

Cum la data emiterii facturii contribuabilul era declarat inactiv, nu mai era inregistrat in scopuri de TVA si a incalcat interdictia de a emite documente fiscale, organul de inspectie fiscala in mod legal constata ca factura in cauza a fost emisa contrar dispozitiilor legale si nu produce efecte din punct de vedere fiscal.

Pe cale de consecinta, nici petenta nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe baza facturii emisa in conditiile mai sus expuse, astfel ca, in mod legal si corect taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei dedusa din factura emisa fara drept de un inactiv, a fost exclusa de la deducere.

Fata de cele retinute, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

3. Privitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de xxx lei aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata contestata si dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de xxx lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar contestat, se retine ca stabilirea in sarcina contestatoarei de dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca in ceea ce priveste debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de xxx lei, cat si in ceea ce priveste debitul reprezentand impozit pe profit in suma de xxx lei contestatia se va respinge ca neintemeiata, iar prin contestatia formulata nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge si pentru suma de xxx lei, stabilita cu titlu de accesorii aferente debitelor contestate, conform principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”.

4. In ceea ce priveste suma de xxx lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor necontestate, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care prin contestatie petenta nu aduce nici un argument de fapt si de drept in sustinerea cauzei.

In fapt, organele de inspectie au stabilit accesorii aferente impozitului pe profit in suma totala de xxx lei si accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de xxx lei, din care accesoriiile aferente debitelor contestate sunt in suma de xxx lei.

Prin contestatia formulata petenta precizeaza ca intelege sa conteste accesoriiile aferente impozitului pe profit si pe cele aferente taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de xxx lei, insa nu prezinta motivele de

fapt si de drept pentru accesoriile in suma de xxx lei aferente debitelor necontestate.

In drept, art.206 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(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;”

Art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Avand in vedere aceste prevederi legale, precum si faptul ca petenta nu prezinta motivele de fapt si de drept pentru acest capat de cerere, organul de solutionare nu se poate substitui acesteia cu privire la argumentele cu care intelege sa combata si sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala.

Fata de cele retinute si in temeiul prevederilor pct.11.1. lit.b) din Ordinul nr.2.137 care precizeaza:

“ 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”, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-.../....2012, pentru suma totala de xxx lei, reprezentand:

- impozit pe profit in suma de xxx lei;
- accesorii aferente in suma de xxx lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei;
- accesorii aferente in suma de xxx lei;

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL-/...06.2012, pentru suma de xxx lei, reprezentand accesorii aferente debitelor necontestate.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,