



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA NR.42

din2010

privind soluționarea contestației formulată de

S.C.S.R.L.

înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub

nr...../.....2010

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr...../.....2010, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2010, asupra contestației formulată de S.C. S.R.L. Brăila, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../..... din data de2009, întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală.

S.C. S.R.L. are sediul în Brăila,, nr... bis, bloc, sc....., et....., ap....., este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/.../..... și are atribuit codul unic de înregistrare RO, activitatea principală desfășurată fiind cultivarea cerealelor, porumbului și altor plante, cod CAEN

D.G.F.P. Județul Brăila verificând îndeplinirea condițiilor de procedură prevăzute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a concluzionat că această contestație poartă o semnătură indescifrabilă, confirmată cu ștampila societății comerciale în original.

Obiectul contestației îl constituie anularea parțială a debitelor calculate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../...../.....2009, întocmită în baza Raportului nr. /.....2009, de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, pentru obligații fiscale principale și accesorii în sumă totală de lei, după cum urmează :

- lei, impozit pe profit calculat suplimentar de plată ;
- lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, calculat suplimentar de plată ;

-..... lei, taxă pe valoarea adăugată, calculată suplimentar de plată ;

-..... lei, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculată suplimentar de plată.

Cum Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../.....2009, întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../.....2009, a fost comunicată S.C. S.R.L. Brăila cu adresa nr...../.....2009, conform semnăturii de primire a reprezentantului societății comerciale și confirmată de ștampila în original, în data de2009, iar contestatoarea a depus la Activitatea de Inspecție Fiscală, contestația înregistrată sub nr...../.....2010, rezultă că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatand ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C.S.R.L. Brăila.

I.Contestația este formulată de către S.C. S.R.L. Brăila împotriva unor **debite parțiale** din Decizia de impunere nr...../...../.....2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de lei, după cum urmează :

-..... lei, impozit pe profit calculat suplimentar de plată ;

- lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, calculat suplimentar de plată ;

-..... lei, taxă pe valoarea adăugată, calculată suplimentar de plată ;

-..... lei, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculată suplimentar de plată.

Prin contestația depusă, societatea comercială solicită admiterea așa cum a fost formulată, în sensul anulării în parte a debitelor calculate de către organul de inspecție fiscală ca fiind nelegale și netemeinice, din următoarele motive :

- în perioada2008 –2008, societatea comercială a înregistrat în evidența contabilă achiziții de cereale în sumă de

..... lei, din care : lei baza impozabilă și lei T.V.A., de la S.C. S.R.L. Brăila, contribuabil declarat inactiv în M.Of. nr.576/22.08.2007;

- organul de inspecție fiscală, în baza art.11 și art.24 alin.r) din Codul fiscal a considerat că aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal deoarece la baza înregistrării în evidența contabilă au stat documente emise de un contribuabil inactiv și astfel, nu au fost admise tranzacțiile înregistrate în baza a de facturi, în valoare totală de lei ;

- nici o dispoziție legală nu stabilește că facturile emise de un contribuabil inactiv nu produc efecte din punct de vedere juridic și prin document de proveniență se înțelege, după caz, factura fiscală, avizul de însoțire a mărfii, documente vamale etc.

-tot în perioada menționată organul de inspecție fiscală nu a admis la deducere T.V.A. în sumă de lei aferentă celor de facturi fiscale emise de S.C. S.R.L. Brăila ;

- menționăm că S.C.S.R.L. Brăila s-a aflat și ea în litigiu cu D.G.F.P. Județul Brăila în ceea ce privește calitatea sa de societate comercială activă și plătitoare de T.V.A. și decizia emisă de organul de control a fost anulată în parte de către Tribunalul Brăila.

II. Decizia de impunere nr...../...../.....2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală a fost întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../.....2009 ca urmare a efectuării inspecției fiscale parțiale la S.C. S.R.L. Brăila.

Motivele de fapt pentru care s-a întocmit această decizie sunt următoarele :

1.Impozitul pe profit - calculat suplimentar de plată în sumă de lei:

- înregistrarea eronată de cheltuieli deductibile fiscal care au la bază facturi fiscale de achiziții de bunuri și servicii în copie xerox și bunuri emise de un contribuabil inactiv.

1.1 Pentru impozitul pe profit suplimentar de plată în sumă de lei, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de lei.

2. Taxa pe valoarea adăugată - calculată suplimentar de plată în sumă de lei :

- referitor la T.V.A. societatea comercială a dedus eronat T.V.A. din facturi de achiziții de bunuri și servicii care nu sunt destinate unor operațiuni taxabile, din facturi emise de un contribuabil declarat inactiv, din

facturi fiscale în copie xerox și de asemenea a raportat eronat T.V.A. în deconturi.

2.2 Pentru T.V.A. stabilită suplimentar de plată în sumă de lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de lei.

Temeiul de drept - impozitul pe profit : art.11 alin.1¹, art.21 alin.4 lit.f) și lit.r) din Legea nr.571/2003 și art.119 din O.G. nr.92/2003.

Temeiul de drept - taxa pe valoarea adăugată : art.11 alin.1¹, art.145 alin.2 lit.a), art.146 alin.1 lit.a) și art.153 alin.8 din Legea nr.571/2003, pct.46 din H.G. nr.44/2004 și art.119 din O.G. nr.92/2003

III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

1. Referitor la capătul de cerere în sumă totală de lei, din care : lei cu titlu de impozit pe profit, calculat suplimentar de plată și lei cu titlu de accesorii aferente :

Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. Județul Brăila este să se pronunțe asupra obligațiilor fiscale datorate de S.C. S.R.L. Brăila, în sumă totală de lei cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar de plată și accesorii aferente, dispuse de către A.I.F. prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../..... din data de2009, în condițiile în care organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2008, agentul economic a înregistrat eronat o factură fiscală care era în copie xerox și s-a aprovizionat cu mărfuri de la un contribuabil declarat inactiv, ceea ce a condus la modificarea bazei impozabile a profitului și implicit a impozitului pe profit.

În fapt, în luna 2008 S.C. S.R.L. Brăila a înregistrat în evidența contabilă, pe cheltuieli, contravaloarea unei facturi care era în copie xerox și în perioada2008 –2008 s-a aprovizionat cu cereale de la S.C.S.R.L. Brăila, când societatea comercială respectivă era declarată inactivă.

Ca urmare, organul de inspecție fiscală, considerând incorecte toate aceste înregistrări efectuate de agentul economic a procedat la calcularea unei alte baze impozabile și implicit a impozitului pe profit aferent anului 2008.

S.C. S.R.L. Brăila contestă suma totală de lei cu titlu de impozit pe profit cu accesorii aferente calculate de

organul de inspectie fiscala, pe motiv ca obligatiile stabilite suplimentar de plată sunt “ nelegale și netemeinice, tranzacțiile respective existînd în materialitatea lor “.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.6 alin. (1) din Legea nr.82/1991, republicată, precum:

“ART. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ.....”

în prevederile art.6, art.7 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

“ ART. 6

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

ART. 7

...

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz. . . . “

în dispozițiile art.11, art.21 alin.(4) lit.f) și lit.r) și art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează :

“

ART.11

(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 unei 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.

...

ART. 21

...

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

...

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;

...

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.

...
ART. 155

(1)... Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, precum și contribuabilii inactivi, ale căror certificate de înregistrare fiscală au fost suspendate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate către alte persoane, în orice documente emise. ... “

precum și în prevederile Ordinului nr.1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați, unde la poziția din anexa nr.1, S.C. S.R.L. (care la data respectivă purta denumirea de S.C. S.R.L.) era declarată societate inactivă.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestațiilor reține că S.C. S.R.L. Brăila a înregistrat în evidența contabilă în luna 2008, în contul 624, factura fiscală nr din data de2008 (pag....., dosar cauză) în valoare lei (valoare fără T.V.A.), în copie xerox, factură emisă de S.C. S.R.L. pentru un transport efectuat. Factura fiscală în copie xerox, nu poate fi considerată document justificativ care să stea la baza înregistrărilor în contabilitate și astfel, în mod corect și legal, organul de inspecție fiscală a considerat cheltuială în valoare de lei, înregistrată în contul 624, drept cheltuială nedeductibilă fiscal care a contribuit la modificarea bazei impozabile și implicit impozitul pe profit aferent anului 2008.

De asemenea, în perioada2008 –2008 societatea comercială a înregistrat în evidența contabilă mai multe facturi cu care a achiziționat cereale, facturi în valoare totală de lei, din care :lei bază impozabilă și lei T.V.A. de la S.C. S.R.L. Brăila, societate care în conformitate cu Ordinul nr.1039/24.07.2007 a fost declarată inactivă conform listei publicată în Monitorul Oficial al României nr.576/2007.

S.C. S.R.L. Brăila a fost reactivată, începând cu luna 2009, conform listei publicată în Monitorul Oficial al României nr.77/10.02.2009.

De asemenea, studiindu-se cauza în legătură cu S.C. S.R.L. Brăila, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, de la înființare, conform numărului de ordine în registrului comerțului

J09/...../..... societatea comercială a purtat denumirea de S.C. S.R.L. Brăila. Conform Încheierii judecătorului delegat al Oficiului Registrului Comerțului nr...../.....2008 emisă de Tribunalul Brăila, în data de2008, se hotărăște schimbarea denumirii din S.C. S.R.L. în S.C. S.R.L. și, se hotărăște reluarea activității societății începând cu data de2008.

Mai mult, în conformitate cu Încheierea judecătorului delegat al Oficiului registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila nr. din data de2005 s-a admis cererea formulată de S.C. S.R.L. Brăila de suspendare temporară a activității pe o perioadă de ... ani, începând cu data de2005 până la data de2008.

În data de2006, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Județul Brăila au procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor declarării ca inactiv a S.C. S.R.L. Brăila, în conformitate cu O.A.N.A.F. nr.374/2005.

Astfel, în data de2006, consilieri din cadrul Activității de Control Fiscal, s-au deplasat la sediul social al societății comerciale, în vederea efectuării procedurii de control a contribuabililor inactivi prevăzut de O.M.F.P. nr.575/2006 și, ca urmare a fost întocmit un proces verbal. În baza procesului verbal a fost întocmit un referat prin care, în conformitate cu Titlului VII din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a concluzionat că S.C. S.R.L. Brăila, se încadrează în situația prevăzută la litera A, cap. III din Anexa nr.1 referitoare la procedura de selectare, control și publicare a contribuabililor inactivi, a O.M.F.P. nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi. În acest mod, S.C. S.R.L. a fost declarată societate comercială inactivă, deoarece, îndeplinea condiția prevăzută la art.1 alin.(1) lit.b) din O.M.F.P. nr.575/2006 și ca urmare, a fost inclusă în lista contribuabililor inactivi.

Mai mult, în perioada de suspendare a activității, în conformitate cu dispozițiile art.81 din O.G. nr.92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, S.C. S.R.L. Brăila nu a înștiințat organul fiscal teritorial, respectiv nu a întocmit și nu a depus declarația de mențiuni, formular cod 010, declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod 100 și decontul de T.V.A., cod 300, din luna 2005.

Astfel, în cauză, în perioada 2008, S.C. S.R.L. Brăila, în conformitate cu prevederile art.11 și art.155 alin (1) din Legea nr.571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea comercială declarată inactivă, al cărei certificat de înregistrare fiscală a fost suspendată prin ordin al președintelui Agenției

Naționale de Administrare Fiscală, nu avea dreptul să emită facturi fiscale pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate către alte persoane sau orice documente și ca urmare în mod corect și legal, **tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv, în valoare totală de lei**, au fost considerate de către organul de inspecție fiscală drept cheltuieli nedeductibile care au condus la modificarea bazei impozabile și implicit a impozitului pe profit pentru anul 2008.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, organul de soluționare a contestațiilor reține că organul de inspecție fiscală, în mod corect și legal, a considerat pentru anul financiar – fiscal 2008 drept cheltuielă nedeductibilă fiscal suma totală de lei (..... lei + lei) și a calculat o diferență de impozit pe profit de plată în sumă totală de lei (..... x 16%) și astfel, contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată.

Calculul accesoriilor până la data de2009, prevăzute de art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare în sumă totală delei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de lei, reprezintă măsura accesorie, conform principiului de drept " accesoriul urmează principalul " și, ca urmare, a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată principale (impozitul pe profit aferent anului 2008), contestatoarea datorează și accesoriile stabilite pentru perioada verificată și, **în consecință, contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată.**

În soluționarea favorabilă a cauzei, nu se poate reține motivația contestatoarei potrivit căreia nu datorează impozit pe profit calculat suplimentar și accesoriile aferente, deoarece facturile fiscale prin care s-a efectuat aprovizionarea de la un contribuabil inactiv corespund realității, nu sunt false și nu au fost anulate, ele dovedind proveniența marfurilor respective.

Pe cale de consecință, contestația privind suma totală de 261.112 lei, din care : cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar de plată și lei cu titlu de accesorii aferente, se privește ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.

2. Referitor la capătul de cerere în sumă totală de lei, din care : lei cu titlu de T.V.A., calculată suplimentar de plată și lei cu titlu de accesorii aferente :

Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. Județul Brăila este să se pronunțe asupra obligațiilor fiscale datorate de S.C. S.R.L. Brăila, în sumă totală de lei cu titlu de T.V.A. suplimentară de plată și accesorii aferente, dispuse de către A.I.F. prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../...../.....2009, în condițiile în care organul de inspecție fiscală a constatat că în anul 2008, agentul economic a înregistrat în evidența contabilă o factură care era în copie xerox și s-a aprovizionat cu mărfuri de la un contribuabil declarat inactiv și neplătitor de taxă pe valoarea adăugată, ceea ce a condus la modificarea TVA deductibilă și implicit a TVA de plată.

În fapt, în luna 2008 și în perioada 2008 S.C. S.R.L. Brăila a înregistrat o factură în copie xerox și s-a aprovizionat cu cereale de la S.C. S.R.L. Brăila, societate comercială care a fost declarată inactivă și neplătitoare de TVA în această perioadă, mărindu-se astfel TVA deductibilă. Ca urmare, organul de inspecție fiscală, în baza legislației în vigoare, în perioada respectivă a considerat incorecte toate aceste înregistrări efectuate de către agentul economic și a procedat la recalcularea TVA deductibilă admisă și implicit a TVA de plată aferentă anului 2008.

Din total sume calculate de organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere, de lei, S.C. S.R.L. Brăila contestă parțial, suma de lei cu titlu de TVA de plată (..... lei + lei) și accesorii aferente (..... lei), pe motiv că obligațiile de plată stabilite suplimentar sunt netemeinice și nelegal stabilite și "tranzacțiile respective existînd în materialitatea lor".

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.11(1²), art.145 (1), art.146 alin.(1) lit.a) și alin. (2), art.153 alin.(8) și art.155(5) din Legea nr.571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum :

*"Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal
ART.11*

...

(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 va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.

...

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

ART. 145

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

...

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

ART. 146

(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);

...

(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.

...

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

ART. 153

...

(8) De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.

...

Facturarea

ART. 155

...

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

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);

*...
h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct. 2 și lit. i);*

*...
în prevederile pct.46(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, în dispozițiile art.3 alin. (1) și (2) din Ordinul nr.575/21.07.2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, precum :*

“ART.3

(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.”

și în prevederile art.1 și art.3 din O.M.F.P. nr.605/08.04.2008, privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, precum :

“ ART. 1

Se aprobă Procedura de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

*...
ART. 3*

Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor inactivi se efectuează cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi. ”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestațiilor reține că societatea comercială în luna 2008 a înregistrat în evidența contabilă, în contul 624, factura fiscală nr/.....2008 (pag....., dosar cauză) de transport, în valoare totală de lei, din care **T.V.A. în valoare de lei**, în copie xerox, factură emisă de S.C. S.R.L. Factura fiscală în copie xerox, nu poate fi considerată document justificativ care să stea la baza înregistrărilor în contabilitate și astfel, în mod corect și legal, organul de inspecție fiscală nu a admis la deducere T.V.A. în sumă de lei, ceea ce a contribuit la modificarea T.V.A. deductibilă.

De asemenea, în perioada2008 –2008 S.C. S.R.L. a achiziționat cereale pe baza unui număr de facturi fiscale (anexa nr....., pag.... - dosar cauză) în valoare totală de lei, din care lei baza și lei T.V.A., facturi

fiscale emise de S.C. S.R.L. Brăila, societate care în conformitate cu Ordinul nr.1039/24.07.2007 a fost declarată inactivă conform listei publicată în Monitorul Oficial al României nr.576/2007. **S.C.S.R.L. Brăila a fost reactivată conform listei publicată în Monitorul Oficial al României nr.77/10.02.2009.**

Studiindu-se cauza în legătură cu S.C. S.R.L. Brăila și **conform celor prezentate la punctul 1 din prezentul**, organul de soluționare a contestațiilor a reținut că, în conformitate cu Încheierea judecătorului delegat al Oficiului Registrului Comerțului nr...../.....2008 emisă de Tribunalul Brăila, în data de2008, s-a hotărât schimbarea denumirii din S.C. S.R.L. în S.C. S.R.L. și reluarea activității societății începând cu data de2008.

În conformitate cu dispozițiile art.1 și art.3 din O.M.F.P.nr.605 din data de 08.04.2008, organul fiscal, **a procedat la anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA începând cu data de întâi a lunii următoare, adică, cu data de2008**, a S.C. S.R.L. Braila, care și-a schimbat denumirea în data de2008 în S.C. S.R.L. Brăila.

Începând cu data de2008, S.C. S.R.L. Brăila nu a mai fost înregistrată în scopuri de TVA, având calitatea de plătitor de TVA numai în perioada**2008** -**2008**, situație de fapt fiscală, care, în mod corect și legal a fost luată în considerare de către organul de inspecție fiscală și au stat la baza calculării diferențelor de taxă pe valoarea adăugată de plată cu accesoriile aferente.

Ca urmare, potrivit art.6 alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor cu regim special utilizate în activitatea financiar contabilă, pentru 2008, S.C. S.R.L. Brăila, declarată inactivă și neplătitoare de TVA, nu avea dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate. Facturile fiscale astfel emise nu îndeplineau astfel calitatea de document justificativ pentru operațiunile economice efectuate și ca urmare nu puteau sta la baza înregistrărilor în contabilitate, pentru deducerea T.V.A.

Având în vedere cele precizate mai sus, organul de soluționare a contestației reține că, **în mod corect și legal organul de inspecție fiscală nu a admis la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de lei (..... lei din factura fiscală în copie xerox + lei**

din facturile de aprovizionare de la societatea declarată inactivă în perioada2008).

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și prevederile legale menționate mai sus, organul de soluționare a contestațiilor reține că, organul de inspecție fiscală, în mod corect și legal, a calculat **TVA suplimentar de plată în sumă totală de lei.**

Pe cale de consecință, contestația privind suma de lei **cu titlu de taxă pe valoarea adăugată calculată suplimentar de plată, se privește ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.**

Calculul accesoriilor până la data de2009, prevăzute de art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare în sumă totală de lei, aferente TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de lei, reprezintă măsura accesorie, conform principiului de drept " accesoriul urmează principalul " și i, ca urmare, a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată principale, contestatoarea datorează și accesoriile stabilite pentru perioada verificată și în consecință, contestația pentru acest capăt **se va respinge ca neîntemeiată.**

Nu se poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei, motivația contestatoarei potrivit căreia D.G.F.P. Județul Brăila a efectuat un control și la S.C. S.R.L. Brăila și decizia emisă a fost anulată în parte de către Tribunalul Brăila și astfel nu datorează TVA suplimentară de plată și accesoriile aferente, deoarece în discuție, în speță, nu este societatea declarată inactivă ci S.C. S.R.L.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. S.R.L. Brăila cu sediul în municipiul Brăila,, nr... bis, bloc, sc..., et..., ap..., în contradictoriu cu M.F.P. - D.G.F.P. Județul Brăila – Activitatea de Inspecție Fiscală cu sediul în Brăila, strada Delfinului nr.1, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../.../.....2009, pentru suma totală de lei, din care :

- lei, impozit pe profit calculat suplimentar de plată ;
- lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit calculat suplimentar de plată ;

-..... lei, taxă pe valoarea adăugată, calculată suplimentar de plată ;

-..... lei, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată calculată suplimentar de plată.

În temeiul art.210(2) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în temeiul art.218(2) din același act normativ, la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,