

D E C I Z I A NR. 164/23.07.2012
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. F. S.R.L.din Tg Jiu, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr.../02.07.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../11.07.2012 , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../11.07.2012, asupra contestației formulate de S.C. F. S.R.L. cu sediul social în mun. Tg Jiu , str... jud. Gorj , contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../02.07.2012.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../13.06.2012 , prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012 și prin Dispoziția de măsuri nr.../13.06.2012.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

precum și măsura diminuării pierderii fiscale înregistrate la 31.12.2011 cu suma de **... lei** .

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012 și a Dispoziției de măsuri nr.../13.06.2012 , respectiv data de 18.06.2012 , așa cum reiese din adresa de înaintare a acestora, anexată în xerocopie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 02.07.2012, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. F. S.R.L. din Tg Jiu .

I.S.C. F. S.R.L. din Tg Jiu contestă măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012, Decizia de impunere nr. F-GJ .../ 13.06.2012 emise pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../13.06.2012 , respectiv suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ...lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

precum și măsura diminuării pierderii fiscale înregistrate la 31.12.2011 cu suma de ... lei , motivând că :

„(...) Situația centralizatoare a societăților inactive sau neplătitoare de TVA este întocmită și prezentată în anexa 1 la decizia contestată, potrivit cu actele de evidență contabilă existente în arhiva societății comerciale supuse controlului (...).

Punctul nostru de vedere a fost consemnat în declarațiile , notele explicative date în timpul controlului. (...).

Apare ca evident că articolul 11.1 din Legea nr.571/2003, ca și art. 11.2 , sunt de natură a clarifica și concretiza poziția organului de control EXCLUSIV FAȚĂ DE FURNIZOR și nu și față de beneficiarul său , inocent, care și-a înregistrat în contabilitate toate aprovizionările, supunându-se fără rezerve și fără tendința de a evita fiscalizarea mărfurilor rulate în gestiune, caz în care textul de lege invocat nu are aplicabilitate în cauză.Pare și complet lipsit de logică să fie obligat un cumpărător să plătească taxe și impozite pe care le plătise anterior PENTRU O CULPĂ INEXISTENTĂ.(...).

II. Prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../13.06.2012 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. F. S.R.L. ca obligații fiscale suplimentare de plată, următoarele sume :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

Total – ... lei

precum și măsura diminuării pierderii fiscale înregistrate la 31.12.2011 cu suma de ... lei .

Impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei provine din neacceptarea deductibilității cheltuielilor cu marfa înregistrate în anul 2011 în contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile” de la societăți declarate inactive la data întocmirii facturilor fiscale.

Măsura diminuării pierderii fiscale , cu suma de ... lei la Cap.„**Impozit pe profit**” provine din neacceptarea deductibilității cheltuielilor cu marfa înregistrate în anul 2011 în contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile” de la societăți declarate inactive la data întocmirii facturilor fiscale.

La cap. „**Taxa pe valoarea adăugată** ” obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei , se compun din:

-...lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată neacceptată la deducere aferentă facturilor fiscale de aprovizionare marfă de la societăți comerciale declarate inactive la data întocmirii acestora;

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată neacceptată la deducere aferentă facturilor fiscale de aprovizionare marfă de la societăți comerciale ce nu au fost înregistrate în scopuri de TVA.

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, respectiv majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

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

S.C. F. S.R.L. are domiciliul fiscal în Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J..., are codul unic de identificare fiscală

Societatea are ca obiect principal de activitate „*Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă e produse nealimentare*”- cod CAEN 4719.

Inspecția fiscală a cuprins perioada **01.04.2010-31.12.2011** pentru impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată .

1)Referitor la capătul de cerere privind contestarea Dispoziției privind măsurile stabilite de organele fiscale nr.../13.06.2012 .

În fapt, în anul 2011, S.C. F. S.R.L. a înregistrat pe cheltuieli în contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile”, contravaloarea următoarelor facturi fiscale de aprovizionare:

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>Val.fără TVA (TVA) lei</u>	<u>Furnizor (starea de fapt</u>
- .../17.02.2011	...	SC T . SRL Buc. inactivă la 07.10.2010,OPANAF nr. 2499/21.09.2

010

-.../08.07.2011) SC J. SRL Buc.
inactivă la 07.10.2010,OPANAF nr.
2499/21.09.

2010

- .../02.09.2011 ... SC F. SRL Buc.
inactivă la 30.05.2011,OPANAF nr.
2073/19.05.

2011

Total

...

Deoarece respectivele facturi fiscale au fost emise de societăți comerciale care figurau în listele contribuabililor declarați inactivi afișate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea „Informații publice -Informații privind agenții economici” , liste anexate în xerox copie la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală au considerat ca nedeductibile cheltuielile în sumă de ... lei, drept urmare pierderea fiscală înregistrată de agentul economic la 31.12.2011, fiind diminuată cu suma de ... lei .

Precizăm că, atât prin nota explicativă cât și prin contestația formulată, administratorul societății a afirmat că nu a cunoscut starea reală a respectivilor agenți economici.

În drept, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1), (1[^]1) și (1[^]2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 11

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.

(1[^]1) 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.

(1[^]2) **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”

coroborate cu prevederile art.21 alin.(4) lit. r) din același act normativ :

Art. 21

Cheltuieli

„(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.**"

Totodată, art. 1 și art. 2 din Ordinului nr.2499/2010 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi, potrivit cărora :

„Art.1-Se aprobă Lista contribuabililor declarați inactivi , prevăzută în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art.2-Lista contribuabililor declarați inactivi se comunică cu respectarea condițiilor prevăzute de art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare , prin afișare la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea Informații publice -Informații privind agenții economici”.

Conform prevederilor legale menționate , **tranzacțiile efectuate de un agent economic cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale.**

Totodată, cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv **sunt cheltuieli nedeductibile .**

Potrivit prevederilor legale invocate mai sus , se reține că în **perioada februarie 2011-septembrie 2011 , societățile furnizoare mai sus menționate** au emis facturi fiscale deși au fost declarate contribuabili inactivi prin **Ordinul nr. 2499/21.09.2010 și Ordinul nr.2073/19.05.2011**, așa cum reiese din listele publicate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală- secțiunea Informații publice -Informații privind agenții economici anexate la dosarul cauzei, iar societatea contestatoare a înregistrat în contabilitate **aceste facturi care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.**

Suștinerea contestatoarei că nu a avut cunoștință de starea de inactivitate a societăților furnizoare și că „se impune măsura sancționării furnizorului care cunoaște situația de inactiv sau neplătitor de TVA” 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*” , necunoașterea legii nefiind o justificare a nerespectării ei.

În ce privește aspectul privind opozabilitatea ordinelor, prin care se face publică „*lista contribuabililor inactivi*”, față de societatea contestatoare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații, a solicitat punctul de vedere Direcției Generale Juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală , cu adresa nr.../07.02.2011.

Prin adresa nr.../21.03.2011, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub

nr..../25.03.2011, Direcția Generală Juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală , menționează faptul că în spețele în cauză, comunicarea actelor se poate face și prin „comunicarea prin publicitate” care , în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Codul de procedură fiscală , se poate face și prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală , aceste informații fiind publice, **„beneficiarul unei tranzacții neputând invoca în apărarea sa necunoașterea legii, având obligația de a verifica listele contribuabililor declarați inactivi publicate pe pagina de internet a A.N.A.F.”**

Întrucât , conform prevederilor legale, cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază documente emise de contribuabili inactivi **sunt cheltuieli nedeductibile**, în mod corect organele de inspecție fiscală au considerat cheltuielile înregistrate în evidența contabilă că sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal și au dispus măsura diminuării pierderii fiscale cu suma de ... lei, motiv pentru care contestația pentru această sumă , urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

2)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - **impozit pe profit**
- ... lei - **majorări de întârziere aferente impozit pe profit**
- ... lei - **penalități de întârziere aferente impozit pe profit**

În fapt, impozitul pe profit în sumă de ... lei reprezintă neacceptarea deductibilității cheltuielilor înregistrate de agentul economic, în trimestrul IV 2010, în contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile”.

Diferența de profit impozabil în sumă de ... lei, căruia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ... lei, provine din neacceptarea pe cheltuieli deductibile a contravalorii următoarelor facturi fiscale de aprovizionare:

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>Val.fără TVA (TVA) lei</u>	<u>Furnizor (starea de fapt)</u>
010 -.../15.10.2010	... SC R.. SRL SRL Buc.	inactivă la 07.10.2010,OPANAF nr. 2499/21.09.2
2007 -.../22.10.2010	... SC C. SRL Buc.	inactivă la 22.08.2007,OPANAF nr. 1039/22.08.
009 Total	... _____	inactivă la 11.06.2009,OPANAF nr. 1167/29.05.2

Întrucât facturile fiscale prezentate mai sus au fost emise de societăți comerciale care figurau în listele contribuabililor declarați inactivi afișate pe

pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea „Informații publice -Informații privind agenții economici” , liste anexate în xerocopie la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere cheltuielile în sumă de ... lei .

Precizăm că, atât prin nota explicativă cât și prin contestația formulată , administratorul societății a afirmat că nu a cunoscut starea reală a respectivilor agenți economici.

În drept, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1), (1¹) și (1²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 11

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 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”***

coroborate cu prevederile art.21 alin.(4) lit. r) din același act normativ :

Art. 21

Cheltuieli

„(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.”***

Conform prevederilor legale menționate , tranzacțiile efectuate de un agent economic cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale.

Totodată, cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv ***sunt cheltuieli nedeductibile*** .

Suștinerea contestatoarei că nu a avut cunoștință de starea de inactivitate a societăților furnizoare și că „se impune măsura sancționării furnizorului care cunoaște situația de inactiv sau neplătitor de TVA” 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*”, necunoașterea legii nefiind o justificare a nerespectării ei.

În ce privește aspectul privind opozabilitatea ordinelor, prin care se face publică „*lista contribuabililor inactivi*”, față de societatea contestatoare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații, a solicitat punctul de vedere Direcției Generale Juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală , cu adresa nr.../07.02.2011.

Prin adresa nr.../21.03.2011, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../25.03.2011, Direcția Generală Juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală , menționează faptul că în spețele în cauză, comunicarea actelor se poate face și prin „*comunicarea prin publicitate*” care , în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Codul de procedură fiscală , se poate face și prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală , aceste informații fiind publice, „***beneficiarul unei tranzacții neputând invoca în apărarea sa necunoașterea legii, având obligația de a verifica listele contribuabililor declarați inactivi publicate pe pagina de internet a A.N.A.F.***”

Întrucât **S.C. F. S.R.L.** a înregistrat în contabilitate cheltuieli deductibile reprezentând aprovizionări de marfă pe baza documentelor emise de societăți declarate inactive, iar societatea nu aduce argumente care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, în mod corect, acestea au considerat cheltuielile înregistrate în evidența contabilă că sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal, motiv pentru care contestația pentru suma de ... lei, urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, se reține că stabilirea de dobânzi/majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

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

3)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

În fapt, în urma verificării efectuate, pentru perioada 01.04.2010-

31.12.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, care se compune din :

3^1)-... lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată neacceptată la deducere aferentă următoarelor facturi fiscale **emise de agenți economici inactivi** :

<u>Nr. Fact./Data</u>	<u>Val.fără TVA (TVA) lei</u>	<u>Furnizor (starea de fapt)</u>
-.../17.04.2010	... SC L. SRL Buc.	inactivă la 11.06.2009,OPANAF
nr.		1167/29.05.20
09		
-2.../20.04.2010	... SC D. SRL Buc.	inactivă la 11.06.2009,OPANAF
nr.		1167/29.05.20
09		
-.../07.05.2010	... SC Y. SRL Buc.	inactivă la 11.06.2009,OPANAF
nr.		1167/29.05.20
09		
-.../24.05.2010	... SC A. SRL Buc.	inactivă la 11.06.2009,OPANAF
nr.		1167/29.05.20
09		
-.../13.07.2010	...) SC Y. SRL Buc.	inactivă la 11.06.2009,OPANAF
nr.		1167/29.05.20
09		
-.../22.07.2010	... SC Y. SRL Buc.	inactivă la 11.06.2009,OPANAF
nr.		1167/29.05.20
09		
- .../11.09.2010	...) SC W. SRL	inactivă la 11.06.2009,OPANAF
nr.		1167/29.05.20
09		
-..../15.10.2010	... SC R.. SRL SRL Buc.	inactivă la 07.10.2010,OPANAF nr.
		2499/21.09.2

010	-.../22.10.2010	...	SC C.SRL Buc.	inactivă la 22.08.2007,OPANAF nr. 1039/22.08.
2007	-.../29.12.2010	...	SC L. SRL Buc.	inactivă la 11.06.2009,OPANAF nr. 1167/29.05.2
009	-.../17.02.2011	...	SC T.SRL Buc.	inactivă la 07.10.2010,OPANAF nr. 2499/21.09.2
010	-.../08.07.2011	...	SC J. SRL Buc.	inactivă la 07.10.2010,OPANAF nr. 2499/21.09.
2010	- .../02.09.2011	...	SC F. SRL Buc.	inactivă la 30.05.2011,OPANAF nr. 2073/19.05.2
011	Total		_____

așa cum rezultă din listele contribuabililor declarați inactivi afișate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea „Informații publice -Informații privind agenții economici” .

Având în vedere cele constatate , organele de inspecție fiscală au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată evidențiate în facturile fiscale emise de aceste societăți.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.11 alin.(1), (1[^]1) și (1[^]2), art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit. d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

Art. 11

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.*

(1[^]1) *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.*

(1[^]2) ***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..***

Art.146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții :

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.155;

Art.155

Facturarea

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;”

Conform prevederilor legale menționate , orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, iar pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei trebuie să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155.

Însă, în conformitate cu prevederile art.3 din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi :

*„(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.”

Având în vedere cele precizate anterior, de la data declarării ca inactivi, contribuabilii nu mai au dreptul de a utiliza facturi fiscale , iar în cazul utilizării , **acestea nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal .**

Întrucât S.C. F. S.R.L. a făcut aprovizionări pe baza facturilor fiscale emise de societăți care figurau în lista contribuabililor declarați inactivi în perioada emiterii acestora, înregistrând în contabilitate documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, pentru aceste documente societatea contestatoare nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată, fapt pentru care se va respinge , ca neîntemeiată , contestația pentru suma de ... lei;

3^2)- ... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere aferentă următoarelor facturi :

Nr. Fact./Data	Val.fără TVA (TVA) lei	Furnizor
- .../22.07.2010	...	SC S. SRL Buc.
- .../06.10.2010	...)	SC S.SRL Buc.
-.../14.10.2010	...	SC O. SRL Buc.
- .../03.12.2010	...	SC A. SRL Buc.

Total

...

emise de societăți care, la data emiterii facturilor nu erau înregistrate ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, conform situației „ Agenți economici-Informații fiscale și bilanțuri” editată de pe site-ul www.mfinanțe.ro .

În drept, potrivit prevederilor art.126 alin.(1) lit.c), art.127 alin.(1) lit.a), art.146 alin.(1) lit. a) și art.155 alin.(5) lit. d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 126

Operațiuni impozabile

„(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

c) *livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;*”

Art. 127

Persoane impozabile și activitatea economică

„(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.”

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;*”

Art. 155

Facturarea

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

d) *denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;*”

În conformitate cu prevederile legale menționate , livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă , iar pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabilă trebuie să dețină o

factură care să conțină toate elementele prevăzute la art.155 .

Întrucât , facturile menționate anterior , nefiind emise de persoane impozabile , respectiv de societăți care la data emiterii facturilor nu erau înregistrate ca plătitoare de taxa pe valoarea adăugată, nu reprezintă documente legale cu care societatea verificată poate justifica exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în mod corect, organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă acestor facturi, motiv pentru care contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată ;

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

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată , iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor și penalităților de întârziere, S.C. F. S.R.L. datorează și sumele cu titlu de dobânzi/majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

4)Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012 .

În ce privește contestarea de către societate a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012 , se reține faptul că, în conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează: "*Pot fi contestate și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat*" , pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite și taxe.

În situația de față, se reține că societatea se află în situația de a contesta un act administrativ prin care *nu au fost stabilite obligații la bugetul de stat, deci nu a fost lezat în vreun interes al său, totodată societatea nu a motivat și nu a demonstrat lezarea interesului său legitim prin emiterea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012 .*

Prin urmare, se vor face aplicabile prevederile pct.12.1 lit. d) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, care precizează:

“12.1 Contestația poate fi respinsă ca :(...)

d)lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau în interesul său legitim”.

Având în vedere cele precizate, pentru acest capăt de cerere, contestația **urmează să fie respinsă ca lipsită de interes.**

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

DECIDE :

1)Respingerea, în totalitate, a contestației formulate de S.C. F. S.R.L. din Tg Jiu împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012 ,a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-GJ .../13.06.2012 și a Dispoziției de măsuri nr..../13.06.2012.

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