



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestatiilor**



**Decizia nr.61 din 20.04.2011** privind soluționarea  
contestatiei formulate de SC **REMAR-CABIL-IMPEX SRL**,  
cu domiciliul fiscal in loc. Sighet Marmatiei, str. Libertatii, nr. 13/3,  
inregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice  
a județului Maramureș sub nr. 30519/23.12.2010  
si reinregistrata sub nr. 336/06.01.2011

Directia Generala a Finanțelor Publice a județului Maramureș a fost  
sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa 7/03.01.2011,  
inregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice a județului Maramureș  
sub nr. 336/06.01.2011 asupra contestatiei depuse de SC **REMAR-CABIL-IMPEX**  
**SRL**, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale  
suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 336/27.10.2010, emisa in baza  
raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2010.

Contestatia are obiect suma de [redacted] lei, reprezentand taxa pe valoarea  
adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205  
alin.(1), art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului  
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala  
a Finanțelor Publice a județului Maramureș este investita sa se pronunte  
asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC **REMAR-CABIL-IMPEX** SRL solicita  
anularea raportului de inspectie fiscala generala incheiat in data de  
25.10.2010, pentru suma de [redacted] lei, motivand urmatoarele:

Contestatoarea precizeaza ca bunurile achizitionate cu facturile care fac  
obiectul contestatiei au fost receptionate la intrarea in gestiune, iar vanzarea  
acestora a fost facuta, deasemenea, facturile au fost inregistrate in evidenta  
contabila si fiscala a societatii si declarate prin deconturile de taxa pe  
valoarea adaugata si declaratia "394".

Contestatoarea sustine ca facturile de achizitie provenind de la cele 28 de societati comerciale sunt intocmite in conformitate cu prevederile art.155 si contin toate informatiile prevazute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

SC [REDACTED] SRL contesta masura luata de organele de inspectie fiscala de diminuare a pierderii cu suma de [REDACTED] lei, invocand in acest sens art.145 alin.(2) lit.a) si art.146 alin.(1) lit.a) si b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In consecinta, SC [REDACTED] SRL considera ca atat baza impozabila stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in suma de [REDACTED] lei, cat si taxa pe valoarea adaugata suplimentara aferenta in suma de [REDACTED] lei, sunt stabilite fara temei legal (societatea raspunde numai de inregistrarea documentelor in evidenta contabila si fiscala proprie).

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2010, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2007-30.09.2010.

SC [REDACTED] SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului M [REDACTED] sub nr. [REDACTED]/2002 si are ca obiect principal de activitate: comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare, cod CAEN 4719.

Cei doi asociati a SC [REDACTED] SRL, cu cate 50% parti sociale fiecare sunt d-nul X [REDACTED] si d-nul M [REDACTED], de nationalitate chineza.

La data de 03.12.2009, in baza adresei ANAF –Directia Generala de Coordonare Inspectie Fiscala nr. [REDACTED]/2009 organele de inspectie fiscala s-au deplasat la sediul SC [REDACTED] SRL din Baza Mare, b-dul T [REDACTED], nr. [REDACTED], in vederea efectuarii controlului inopinat cu privire la verificarea soldului negativ al taxei pe valoarea adaugata aferent lunii octombrie 2009, unde nu au gasit pe nimeni, societatea figurand la data controlului cu sediul in loc.S [REDACTED] M [REDACTED], str. L [REDACTED], nr. [REDACTED].

Din verificarea documentelor contabile puse la dispozitie de catre SC R [REDACTED] SRL, societatea care conduce evidenta contabila a SC [REDACTED] SRL, a reiesit ca taxa pe valoarea adaugata de rambursat, inregistrata de SC [REDACTED] SRL la 31.10.2009 in suma de [REDACTED] lei provine in cea mai mare parte din stocul de marfa in

valoare de [REDACTED] lei, aflat in sold la 31.10.2009 la sediul societatii si la cele [REDACTED] puncte de lucru, respectiv, S[REDACTED] M[REDACTED], O[REDACTED], B[REDACTED] si M[REDACTED].

Date fiind cele de mai sus, s-a intocmit Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, prin care s-a dispus efectuarea inventarierii patrimoniului societatii, in scopul stabilirii unei corelatii intre stocul faptic de marfa si cel scriptic. De asemenea, au fost intocmite adrese de control inscrucisat catre organele fiscale de care apartin cele [REDACTED] puncte de lucru, pentru verificarea realitatii stocului de marfa.

**Referitor la impozitul pe profit**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada verificata, SC [REDACTED] SRL a achizitionat de la [REDACTED] de societati comerciale din B[REDACTED] diverse marfuri reprezentand imbracaminte si incaltaminte, in scopul revanzarii acestora, in valoare de [REDACTED] lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de [REDACTED] lei.

Potrivit bazei de date pusa la dispozitie de catre ANAF prin linkul [www.fiscnet.ro](http://www.fiscnet.ro), rezulta ca toate aceste societati sunt inactivate in perioada in care SC [REDACTED] SRL a facut achizitii de la acestea.

Conform art.3 alin.(1) din Ordinul ANAF nr. [REDACTED] 2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi modificat si completat prin Ordinul ANAF nr. [REDACTED] 2007, de la data declararii ca inactiv, contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale.

Mai mult, intrucat in aceasta perioada contribuabilii inactivi nu au dreptul sa emita facturi le este suspendata si calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata, iar potrivit art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, republicata, factura cuprinde in mod obligatoriu si informatiile prevazute la lit.f), respectiv codul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, de asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui A.N.A.F, conform art.11 alin.1<sup>2</sup> din acelasi act normativ.

Astfel, documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobandi calitatea de documente justificative, numai in conditiile in care cuprind, in afara elementelor principale, orice alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate, conform Ordinului MFP nr.1850/2004, privind aprobarea Normelor metodologice de intocmire si utilizare a documentelor financiar-contabile, in acest caz, codul fiscal cu RO, ceea ce inseamna ca cel care emite factura fiscala este platitor de taxa pe valoarea adaugata, fapt ce nu corespunde cu realitatea la data emiterii facturilor.

Potrivit celor mentionate mai sus, sumele inscrise in facturile fiscale emise de cele [REDACTED] societati pentru SC [REDACTED] SRL nu sunt

deductibile fiscal conform art.21 alin.(4) lit.f) si r) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca nu sunt deductibile fiscal cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care nu au la baza un document justificativ potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, respectiv, cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului presedintelui ANAF.

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca baza de calcul inscrisa in facturile fiscale in speta nu a fost inregistrata pe cheltuieli, ci in contul 371 "Marfuri" astfel ca profitul impozabil a fost influentat cu suma reprezentand achizitiile de la contribuabili inactivi si care se regaseste in calculul coeficientului K, fiind astfel influentata cheltuiala cu marfa la descarcarea gestiunii.

Pentru anul 2009, societatea a calculat un coeficient K de [REDACTED], iar in urma scaderii achizitiilor de marfuri provenind de la contribuabilii inactivi rezulta o valoare a coeficientului K de [REDACTED]. In aceste conditii adaosul comercial al marfurilor nedescarcate se modifica de la [REDACTED] lei la [REDACTED] lei, rezultand o diferenta de [REDACTED] lei, cu aceasta suma fiind marita cheltuiala la sfarsitul anului 2009 si implicit influentat profitul impozabil.

Pentru anul 2010, societatea a calculat un coeficient K de [REDACTED], iar in urma scaderii achizitiilor de marfuri provenind de la contribuabilii inactivi rezulta o valoare a coeficientului K de [REDACTED]. In aceste conditii adaosul comercial al marfurilor nedescarcate se modifica de la [REDACTED] lei la [REDACTED] lei, rezultand o diferenta de [REDACTED] lei, cu aceasta suma fiind marita cheltuiala la data de 30.06.2010 si implicit influentat profitul impozabil.

Din cele aratate mai sus, rezulta o cheltuiala nedeductibila in suma totala de [REDACTED] lei, inasa deoarece societatea inregistreaza o pierdere ramasa de recuperat din anii precedenti in suma de [REDACTED] lei, va fi diminuata pierderea cu suma de [REDACTED] lei, rezultand o pierdere ramasa de recuperat in suma de [REDACTED] lei.

In concluzie, suma de [REDACTED] lei, reprezentand baza impozabila din facturile fiscale emise de cele [REDACTED] societati inactice nu este deductibila fiscal si se va storna din contul 371.

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:**

In perioada verificata SC [REDACTED] SRL a achizitionat de la [REDACTED] de societati comerciale din Bucuresti, diverse marfuri reprezentand

obiecte de imbracaminte si incaltaminte in scopul revanzarii acestora in valoare de [REDACTED] lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de [REDACTED].

Potrivit bazei de date pusa la dispozitie de catre ANAF, rezulta ca toate aceste societati sunt inactive.

Conform art.3 alin.(1) din Ordinul ANAF nr.[REDACTED]/2006, modificat si completat prin Ordinul ANAF nr.[REDACTED]/2007 de la data declararii ca inactiv, contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi fiscale.

Mai mult, intrucat in aceasta perioada contribuabilii inactivi nu au dreptul sa emita facturi le este suspendata si calitatea de platitori de taxa pe valoarea adaugata, iar potrivit art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, republicata, factura cuprinde in mod obligatoriu informatiile prevazute la lit.f) , respectiv numele si adresa cumparatorului, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA.

Potrivit Ordinului MFP nr.1850/2004, privind aprobarea Normelor metodologice de intocmire si utilizare a documentelor financiar-contabile documentele care stau la baza inregistrarii in contabilitate pot dobandi calitatea de documente justificative, numai in conditiile in care cuprind, in afara elementelor principale, orice alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate, in acest caz, codul fiscal cu RO, ceea ce inseamna ca cel care emite factura fiscala este platitor de taxa pe valoarea adaugata, fapt ce nu corespunde cu realitatea la data emiterii facturilor.

Potrivit art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5) din acelasi act normativ, rezultand astfel ca SC [REDACTED] SRL nu detine facturi legal intocmite, intrucat societatile emitente sunt inactive, nu sunt platitoare de taxa pe valoarea adaugata si mai mult, nu au dreptul sa emita facturi fiscale.

Conform art.4 din Ordinul ANAF nr.819/2008 pentru aprobarea procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, la publicarea in Monitorul Oficial al Romaniei a unui ordin al presedintelui ANAF pentru aprobarea listei contribuabililor declarati inactivi , se anuleaza din oficiu inregistrarea in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care figureaza pe lista contribuabililor inactivi, iar potrivit art.11 alin.1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, nu sunt

luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui A.N.A.F..

Tinand cont de prevederile legale mentionate, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale emise de societatile in cauza, in suma de [REDACTED] lei nu este deductibila, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de [REDACTED] lei, inasa nu au calculat majorari de intarziere aferente intrucat pe toata perioada verificata taxa pe valoarea adaugata de rambursat a fost mai mare decat cea stabilita suplimentar.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2010, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. [REDACTED]/27.10.2010, prin care s-au stabilit in sarcina SC [REDACTED] SRL obligatii fiscale suplimentare, contestate in suma de [REDACTED] lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M [REDACTED] este investita sa se pronunte daca SC [REDACTED] SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. [REDACTED]/27.10.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

In fapt, cu adresa nr. [REDACTED]/12.03.2010 Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala B [REDACTED] a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala M [REDACTED], ca in regim de urgenta sa initieze inspectii fiscale/ reverificari dupa caz, la contribuabilii aflati in aria sa de competenta, avand in vedere ca urmare a actiunii de verificare a respectarii prevederilor legale privind formarea, evidentierea, urmarirea si incasarea veniturilor la bugetul statului pe anul 2008 efectuate la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Curtea de Conturi a Romaniei a incheiat procesul verbal de constatare nr. [REDACTED]/05.11.2009, in continutul caruia sunt facute aprecieri si cu privire la respectarea prevederilor legale referitoare la preluarea, prelucrarea si solutionarea deconturilor de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare de catre D.G.F.P. a judetului M [REDACTED].

Astfel, a rezultat ca au fost identificate atat czuri in care furnizori, nominalizati in actul de control al Camerei de Conturi M [REDACTED], ai societatilor cercetate

privind rambursari ilegale de taxa pe valoarea adaugata nu au depus declarati fiscale la organele fiscale, cat si cazuri in care furnizori ai acestora si-au indeplinit obligatiile declarative, insa intre sumele inscrise de acestia si cele declarate de partenerii lor comercialei s-au constatat neconcordante semnificative.

Prin Decizia nr.21/07.06.2010 Camera de Conturi M[redacted] constata diminuarea veniturilor bugetului de stat reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit aferent facturilor de achizitii de la societati comerciale declarate inactive prin Ordin al presedintelui ANAF nr.[redacted]/29.05.2009 si decide ca Directia Generala a Finantelor Publice M[redacted] sa i-a masuri care sa asigure includerea in programul de control a agentilor economici care au dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata de pe facturile de aprovizionare emise de societatile inactive, cuprinse in anexa nr.4.1 de la procesul verbal de constatare.

Potrivit anexei nr.4.1, existenta in copie la dosarul contestatiei, din cele [redacted] de societati comerciale care au emis facturi fiscale catre SC [redacted] SRL [redacted] societati sunt cuprinse in aceasta lista.

Celelalte [redacted] societati comerciale figureaza ca societati inactive potrivit baze de date puse la dispozitie ca catre ANAF (www.fiscnet.ro).

Urmare a inspectiei fiscale efectuate s-a constatat ca SC [redacted] SRL a inregistrat in evidenta contabila in semestrul II. 2009, in contu 371 " Marfuri" diverse articole de imbracaminte si incaltaminte in valoare de [redacted] lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de [redacted] lei, dir facturi fiscale emise de [redacted] societati comerciale cu sediul social in Bucuresti declarate inactive prin Ordin al presedintelui ANAF nr.[redacted]/29.05.2009.

**In drept,** art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

**" Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplinesca urmatoarele conditii:**

**a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5)."**

Art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006, precizeaza:

**“(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 incalcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.**

Luand în considerare prevederile legale citate și documentele existente la dosarul cauzei se reține că, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei SC [REDACTED] SRL trebuie să dețină facturi fiscale care să cuprindă informațiile de la art.155 alin.(5), iar de la data declarării ca inactive, respectiv 11.06.2009, societățile în cauză nu au dreptul de a utiliza facturi fiscale sau dacă le-au emis un produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

**Art. 1 și 3 din Ordinul nr. 605 din 8 aprilie 2008, privind aprobarea Procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care figurează în lista contribuabililor inactivi, precizează:**

**“(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”.**

**“(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”.**

În temeiul prevederilor legale citate se reține că SC [REDACTED] SRL nu are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată în suma de [REDACTED] lei deoarece societățile comerciale au fost declarate inactive începând cu data de 11.06.2009, fiindu-le anulată din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de 01.07.2009, astfel că nu puteau emite facturi cu taxa pe valoarea adăugată.

**Art.11 alin.1<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, precizează:**



“ De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala(...)”.

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei , se retine ca tranzactiile efectuate de contestatoare cu aceste societati nu se iau in considerare incepand cu data de 11.06.2009, data de la care aceste societati nu mai aveau dreptul sa utilizeze facturi fiscale iar daca acestea au fost emise, nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

In concluzie, SC [REDACTED] SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, motiv pentru care, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC [REDACTED] SRL, cu domiciliul fiscal in loc. S [REDACTED] M [REDACTED], str. L [REDACTED], nr. [REDACTED].

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M [REDACTED] in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

red.4 ex.  
[REDACTED]

[REDACTED]

[Handwritten signature]



Avizat  
Biroul Juridic

[Handwritten signature]