



DECIZIA NR.374 /2011

cu privire la solutionarea contestatiei formulată
de SC..... SRL ,jud..... ,ORC nr.J10/....., CUI RO
.....,împotriva Deciziei de impunere
nr.F-...../2011,respectiv a Raportului de inspecție fiscală
nr.F-...../..... 2011 întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală
.....,înregistrată la D.G.F.P ,sub nr...../2011

Directorul Executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului

Având în vedere:

- Contestația formulată de SC..... SRL ,
- Decizia de impunere nr.F-...../2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală
- Raportul de inspecție fiscală nr. nr.F-...../..... 2011,încheiat de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală
- Termenul legal de depunere a contestației;
- Art.209,pct.1,lit.,a” din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală,actualizată,prin care D.G.F.P..... este investită să soluționeze contestația formulată de SC..... SRL,.....;

Organele de inspecție fiscală au efectuat controlul fiscal la SC..... SRL, jud.....,ocazie cu care au stabilit obligații fiscale suplimentare contestate de petentă în sumă de lei.

Agentul economic a formulat contestație în termenul legal.

Obiectul contestației: Obligații fiscale suplimentare în sumă delei, reprezentând impozit pe profit(..... lei) majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (..... lei),TVA(..... lei), respectiv majorări și penalități de întârziere aferente TVA(..... lei).

I.Contestatoarea invocă în susținere următoarele:

- Societatea nu avea obligația de a verifica dacă SC SRL,..... ar fi fost declarată societate inactivă;
- Modalitatea de declarare a contribuabilului inactiv în cazul partenerului de afaceri este nelegală și drept urmare tot nelegale sunt și constatările menționate în raportul de inspecție fiscală și respectiv în Decizia de impunere contestată;
- Actul normativ în vigoare la momentul 2010 luna iulie este Ordinul9/2008 în varianta modificată aplicabilă la data de2009;
- Conform art.3 din Ordinul sus-menționat,declararea contribuabilului inactiv se face la data publicării în Monitorul Oficial al României,partea I-a,a Ordinului Președintelui

ANAF pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi;

- Ordinul 2130/.....2010 al Președintelui ANAF, aprobă lista din care face parte și partenerul de afaceri, fiind declarat inactiv începând cu data de2009, anulându-i-se înregistrarea în scopuri de TVA începând cu2010;

- Ordinul 2130/.....2010 de aprobare a listei cu societățile declarate inactice nu a fost publicat în Monitorul Oficial;

- Faptul că Ordinul 2130/.....2010 nu a fost publicat în Monitorul Oficial, declararea ca inactiv a unui contribuabil nu poate deveni efectivă iar orice operațiune făcută de ANAF cu privire la acel contribuabil este nelegală;

- Ordinul9/2008 a fost modificat, eliminându-se din articolul 3 prevederea cu privire la publicarea în Monitorul Oficial partea I-a, dar abia în anul 2010, cu ocazia emiterii Ordinului 2258/.....2010;

- Declararea ca inactiv a societății de către organul fiscal s-a făcut greșit întrucât declararea ca inactiv nu a fost validată prin publicarea în Monitorul Oficial, conform procedurii instituite de ANAF;

- Prin nepublicarea acestuia în Monitorul Oficial înseamnă că acest contribuabil era activ din punct de vedere fiscal la momentul la care s-a făcut tranzacția comercială;

- Faptul că operațiunea de declarare ca inactiv s-a produs anterior datei de2010 publicarea Ordinului pe site-ul ANAF fără a fi dublată de publicarea în Monitorul Oficial, nu are nici un efect, juridic și fiscal;

II Organele de control fiscal au constatat următoarele:

1. Impozit pe profit

- Agentul economic a efectuat achiziții de marfuri în sumă totală de lei (..... lei baza + lei TVA) de la contribuabili declarați inactivi.

- Datele obținute prin sistemul informatic al D.G.F.P și din listele neconcordanțelor aferente declarațiilor, rezultă că în baza OPANAF nr.1167/.....2009, societățile sunt inactice din2009.

Conform art.21, alin.4, lit., r” din Legea nr.571/2003, sunt cheltuieli nedeductibile, orice achiziție efectuată de la un contribuabil inactiv. Prin urmare suma de lei reprezentând achiziții efectuate în perioada2009 –2010 este considerată cheltuielă nedeductibilă fiscal astfel: lei an 2009, lei la2010 și lei la2010. Pierderea fiscală de la 31 decembrie 2009 de lei a fost diminuată cu suma de lei rămânând ca pierderea fiscală La data de2010 s-a diminuat pierderea fiscală cu suma de lei cheltuieli nedeductibile inactivi, rezultând un profit fiscal de lei din care se scade pierderea fiscală din anii precedenți în sumă totală de (..... lei în 2008 și lei în 2009) rezultând o pierdere fiscală de lei.

La data de 31 decembrie 2010 s-a constituit un profit de lei la care se adaugă lei, cheltuieli nedeductibile inactivi, rezultând un profit impozabil de lei din care se scade lei pierdere fiscală la2010 rezultând un profit impozabil de lei căruia îi revine un impozit suplimentar în sumă de lei. Pentru profitul impozabil de lei înregistrat la2011 s-a calculat un impozit suplimentar de lei, impozit necalculat și nedeclarat de agentul economic.

Pentru suma stabilită suplimentar au fost calculate dobânzi și penalități de

întârziere în sumă totală de lei(..... lei dobânzi;..... lei penalități) pentru perioada2011 –2011.

Temei de drept:

- art.21,alin.4,lit. „r”;art.11,alin.1² și art.19,alin.(1) din Legea nr.571/ 2003, privind Codul Fiscal,actualizat:

- Art.120.1,alin.1 din OUG nr.39/2010 și respectiv art.119,alin.1 din OG nr.92/2003,privind Codul de Procedură Fiscal,actualizat.

2. TVA

Agentul economic a efectuat achiziții de mărfuri în sumă totală de lei din care lei TVA de la contribuabili declarați inactivi.

- Conform datelor obținute prin sistemul informatic al D.G.F.P..... și din listele neconcordanțelor aferente depunerii declarațiilorsunt inactivi din2009,conform OPANAF nr.1167/.....2009.

- TVA-ul dedus de pe facturi de achiziții emise de un contribuabil inactiv în sumă totală de lei este nedeductibil fiscal întrucât potrivit art.11,alin.(1) autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil inactiv înregistrat în perioada2010 –2010.

Pentru suma stabilită suplimentar au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei(..... lei+..... lei) pentru perioada2010 –2011;

Temei de drept:

- Art.11,alin.1²;art.146,alin.(1),lit.„a”; art.134.1,alin.1;art.155,alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal,actualizat;

- Art.120.1,alin(1) din OUG nr.39/2011;

- Art.119,alin.(1) dinOG nr.92/2003,privind Codul de Procedură Fiscală,actualizat.

III Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei,a motivelor de fapt și de drept invocate de contestatoare, respectiv de organele fiscale se rețin următoarele:

1.Impozit pe profit

Agentul economic a efectuat achiziții de marfuri de la contribuabili declarați inactivi în sumă totală de lei(..... lei baza+..... lei TVA).

Potrivit art.21,alin.4,lit.„r” din Legea nr.571/2003,actualizată, „cheltuielile înregistrate în evidenta contabilă, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală” nu sunt deductibile fiscal.

Conform art.3,alin(1) din Ordinul nr.575/2006, „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.”

- Conform OPANAF nr.1167/.....2009,societatea SC SRL(CUI)a fost declarată inactivă de la data de2009 fiindu-i anulat certificatul de înregistrare în scopuri de TVA începând cu data de2009.

Prin urmare,s-a stabilit la data de2010 un impozit pe profit suplimentar în sumă de lei rezultat prin nedeductibilitatea cheltuielilor înregistrate în evidența contabilă

și care au la bază documente emise de un contribuabil inactiv(factura nr...../.....2009 și respectiv facturi pe 2010).

Potrivit art.11,alin.1² din Legea nr.571/2003,actualizată: „, 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 se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”.

Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin Ordin al Președintelui ANAF.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.

Prin urmare,cele facturi emise de SC SRL reprezintă operațiuni ce se încadrează în prevederile Ordinului nr.....9/2008 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi întrucât agentul economic menționat a fost declarat inactiv în baza Ordinului Președintelui ANAF nr.1167/.....2009,de la data de2009,fără să producă efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Totodată menționăm că diferența de impozit suplimentar în sumă de lei contestat de petenta este datorat întrucât reprezintă impozitul necalculat și nedeclarat de agentul economic pentru profitul impozabil în sumă de lei înregistrat de agentul economic la data de2011.

De asemenea,în baza prevederilor menționate,agentul economic nu are drept de deducere pentru TVA în sumă de lei aferentă celor facturi emise de un agent economic declarat inactiv începând cu data de2009.

Potrivit art.11,alin.1² din Legea nr.571/2003,tranzacțiile efectuate de un contribuabil declarat inactiv nu se iau în considerare de autoritățile fiscale.

Ca urmare TVA-ul dedus de pe cele facturi de achiziție emise de un contribuabil inactiv și care potrivit art.3 din Ordinul nr.575/2006,nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal,este nedeductibil fiscal iar suma suplimentară de lei este legal stabilită.

Pentru neachitarea la scadență a impozitului pe profit și respectiv TVA,agentul economic datorează majorări și penalități de întârziere,conform art.119 și 120 din OG nr.92/2003,actualizată.

Menționăm că prin OUG nr.46/13 mai 2009,privind îmbunătățirea procedurilor fiscale și diminuarea evaziunii fiscale la art.VI,pct.1,se modifică art.11,alin.1² care precizează că: „Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală”,prevedere aplicabilă începând cu data de2009 și care exclude publicarea în Monitorul Oficial al Ordinului ANAF de aprobare a listei contribuabililor declarați inactivi.

Conform acestei prevederi Ordinul nr.1167/.....2009 a fost publicat pe pagina de internet – portalul ANAF,anulându-i-se agentului economic SC SRL(CUI) înregistrarea în scopuri de TVA începând cu data de2009.

În baza celor reținute rezultă că organele de inspecție fiscală au stabilit în mod legal un impozit pe profit suplimentar în sumă de lei,accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de lei,respectiv TVA suplimentar în sumă de lei și accesorii aferente TVA în sumă de lei.

În consecință,în baza art. 209,pct.1,lit.,a”,a art.210,pct.1,a art.213,pct 1 respectiv a art.216,pct.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu completările și modificările ulterioare,

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestației formulată de SC..... SRL ,, pentru suma de lei ,reprezentând impozit pe profit(..... lei) majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (..... lei),TVA(..... lei), respectiv majorări și penalități de întârziere aferente TVA(..... lei), ca neântemeiată.

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspecție Fiscală

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean, conform legislației în vigoare.

Director Executiv ,

Ec.