



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**

**Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR NR. 69/2011**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 64 / 25.11.2011

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL
cu sediul în loc. , str. , nr.
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../....10.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. .../....10.2011, în legătură cu contestația formulată de **SC X SRL** Bistrița.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr./...09.2011, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de **.. lei**, din care suma de **.. lei** reprezintă impozit pe profit, suma de **.. lei** reprezintă accesorii aferente impozitului pe profit, suma de **.. lei** reprezintă taxă pe valoarea adăugată iar suma **lei** reprezintă accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost formulată prin avocat ... – Împuternicire avocațială nr..../2011.

Având în vedere prevederile art.205, art.207 și art.209 din Codul de Procedură Fiscală, constatăm că în speță Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza datelor și a documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr. ../..09.2011 (filele 45-47) s-au stabilit obligații suplimentare de plată constând în impozit pe profit în sumă de .. lei, accesorii aferente impozitului pe profit în suma de .. lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de .. lei și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei.

Argumentele organelor de control se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. ../..09.2011 (filele 1-40), raport în care sunt consemnate rezultatele inspecției fiscale generale efectuată la SC X SRL pentru perioada 01.01.2008-30.06.2011.

În concret, constatările organelor de control, care au dus la stabilirea de sume suplimentare constând în impozit pe profit, TVA și accesorii aferente, sunt următoarele:

SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă din perioada octombrie 2009 – iunie 2011 un număr de 18 facturi în valoare totală de ... lei, emise de 8 societăți comerciale din București, facturi reprezentând c/v mărfuri, respectiv articole de îmbrăcăminte.

Întrucât organul de control a constatat că societățile respective au fost declarate **inactive** anterior emiterii facturilor către petentă, a considerat că achizițiile de mărfuri sunt cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, invocând în acest sens prevederile art.11, alin.(1²) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 21, alin.(4), lit.r) din același act normativ.

Ca urmare, suma de .. lei reprezentând cheltuieli cu mărfurile aferente celor 18 facturi a fost considerată ca nedeductibilă la calculul profitului impozabil și, pe cale de consecință, organul de control a calculat un **impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei.**

Întrucât în perioada 01.05.2009-30.09.2010 societatea a declarat și datorat impozit minim, acesta nu a fost influențat de nedeductibilitatea cheltuielilor analizate. De asemenea, pentru anul 2011 a fost influențată doar pierderea fiscală la 30.06.2011.

Aferent sumei suplimentar stabilite la impozitul pe profit, organul de control a calculat **accesorii în sumă totală de .. lei** (dobânzi în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei).

Pentru același motiv, respectiv faptul că societățile furnizoare au fost declarate **inactive** anterior emiterii facturilor către petentă, organul de control a considerat că taxa pe valoarea adăugată înscrisă în aceste facturi nu poate fi dedusă, invocând în acest sens prevederile art.11, alin.(1²) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 146, alin.(1), art.155, alin.(5) și art. 153, alin.(9) din același act normativ.

Urmare a neacordării dreptului de deducere a TVA înscrisă în cele 18 facturi, organul de control a stabilit **TVA suplimentar de plată în sumă de .. lei.**

Aferent sumei suplimentar stabilite la TVA, organul de control a calculat **accesorii în sumă totală de .. lei** (dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de lei).

Pentru toate aceste sume suplimentar stabilite la control a fost emisă Decizia de impunere nr.../...09.2011.

II. Împotriva Deciziei de impunere nr. ../..09.2011 (filele 45-47), emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală Bistrița-Năsăud, petenta a formulat și a depus contestație înregistrată la DGFP Bistrița-Năsăud sub nr. .. din data de ...10.2011 (filele 49-55).

Contestația a fost formulată prin avocat .. – Împuternicire avocațială nr.../2011 (fila 55) și a fost transmisă la secretariatul DGFP Bistrița-Năsăud prin fax, în data de ..10.2011 (ultima zi a termenului legal de depunere) la ora 22,25, înregistrarea acesteia la registratura DGFP și la AIF făcându-se în data de ..10.2011. Originalul contestației, împreună cu împuternicirea avocațială au fost depuse ulterior.

Contestația, împreună cu referatul cu propuneri de soluționare (filele 56-58) întocmit de organele emitente ale deciziei de impunere, a fost transmisă către Biroul de soluționare a contestațiilor prin adresa nr. .../...10.2011 (fila 59).

Din actele depuse la dosar, reținem că petenta solicită:

- anularea deciziei de impunere nr. .../...09.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală;
- anularea dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../...08.2011;
- anularea raportului de inspecție fiscală nr..../...09.2011;
- anularea deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.../...09.2011;
- să se constate că suma de ... lei stabilită prin decizia de impunere a fost stabilită în mod eronat, petenta neavând de plată obligațiile respective;
- să fie obligat organul de inspecție fiscală să emită un act administrativ fiscal prin care să se constate că nu are de plată nicio obligație suplimentară.

Petenta nu este de acord cu sumele suplimentar stabilite de către organul de control la impozitul pe profit (.. lei - impozit pe profit și .. lei - accesorii aferente) și la TVA (.. lei - TVA și . lei - accesorii aferente), invocând următoarele motive:

1. Prevederile legale în baza cărora organul de control a stabilit obligații suplimentare de plată, respectiv art.11, alin.(1²) din Codul fiscal, au aplicabilitate abia din data de 01.01.2012. Astfel, petenta susține: *“Menționăm faptul că această prevedere a codului fiscal are aplicabilitate abia din 01.01.2012. Organul de inspecție fiscală mi-a stabilit o obligație de plată suplimentară în baza unui articol din codul fiscal care nu este aplicabil la data efectuării controlului fiscal. Fapt care atrage anularea raportului de inspecție fiscală și a actelor subsecvente tocmai datorită acestui motiv”;*

2. În conformitate cu prevederile legale, nu pot fi declarați inactivi contribuabilii radiați sau cei aflați în stare de insolvență sau în insolvență iminentă, iar în cazul în speță, dintre societățile considerate de organul de control ca inactive *“unele erau în insolvență și nu aveau ce căuta ca fiind inactive iar unele erau dizolvate fapt care arată că societățile se aflau într-o insolvență iminentă atâta timp cât nu-și țineau o evidență contabilă și erau lipsite de informația necesară privind plățile și încasările care le aveau de făcut, fapt care va duce în cele din urmă la declararea chiar a falimentului în procedură simplificată (art.1 alin2 lit.e din Legea nr.85/2006).* În acest sens, sunt date următoarele exemple:

- SC ... SRL (CIF ...) – dizolvată din 05.11.2008;
- SC .. SRL (CIF ..)- insolvență din 13.05.2011;
- SC .. SRL (CIF ..)– dizolvată din 09.08.2011.

În concluzie, petenta menționează că decizia de impunere, dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, raportul de inspecție și decizia de nemodificare a bazei de impunere sunt lovite de nulitate întrucât au la bază dispozițiile art.11, alin.(1²) din Codul fiscal care au aplicabilitate abia din 01.01.2012.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, motivele invocate de contestatoare și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

Întrucât toate diferențele suplimentar stabilite la control provin ca urmare a neadmiterii la deducere a cheltuielii, respectiv a taxei pe valoarea adăugată aferente unor facturi emise de societăți care, conform constatărilor organelor de inspecție, erau declarate inactice prin Ordin al președintelui ANAF publicat pe pagina de internet a MFP, urmează să se stabilească mai întâi **starea de fapt reală** cu privire la aceste societăți.

În Anexa 7 la raportul de inspecție fiscală (fila 21) sunt prezentate atât date referitoare la cele 18 facturi (nr., data emiterii, valoare totală, valoare bază de impozitare, valoare TVA) cât și date de identificare a celor 8 societăți comerciale (denumire, CUI, nr. și data OPANAF prin care au fost declarate ca inactice).

De asemenea, la filele 1-15 din dosar este prezentată fișa analitică pentru fiecare din cei 8 furnizori, precum și date privind declararea ca inactivi a acestora (date de pe site-ul ANAF). Aceleași date, sub o altă formă, sunt prezentate și la filele 60-72 din dosar.

Analizând aceste informații, rezultă că toate cele 18 facturi sunt emise de societăți comerciale care au fost declarate inactice anterior datei emiterii facturilor în cauză, stare de fapt confirmată indubitabil în cele ce urmează.

1. SC ...SRL București, sector 2 a fost declarată inactivă prin OPANAF nr.1039/24.07.2007, publicat în MO nr.576/22.08.2007, codul de TVA anulat din 01.09.2007 (filele 15, 61-62), iar cele 2 facturi în discuție au fost emise în data de 02.10.2009, respectiv 28.03.2011 (fila 21);

2. SC ...SRL București, sector 4 a fost declarată inactivă prin OPANAF nr.1167/29.05.2009 -intrat în vigoare în data de 11.06.2009 - codul de TVA anulat din 01.07.2009 (filele 13, 64, 69-70), iar cele 2 facturi în discuție au fost emise în data de 03.02.2010, respectiv 13.05.2010 (fila 14);

3. SC ... SRL sat .., jud. Ilfov, a fost declarată inactivă prin OPANAF nr.1167/29.05.2009– intrat în vigoare în data de 11.06.2009- codul de TVA anulat din 01.07.2009 (filele 11, 68-70), iar cele 8 facturi în discuție au fost emise în perioada august 2010- mai 2011 (fila 12);

4. SC ... SRL București, sector 3 a fost declarată inactivă prin OPANAF nr.1167/29.05.2009– intrat în vigoare în data de 11.06.2009- codul de TVA anulat din 01.07.2009 (filele 9, 65, 69-70), iar cele 2 facturi în discuție au fost emise în data de 09.09.2010, respectiv 21.12.2010 (fila 10);

5. SC ... SRL București, sector 4 a fost declarată în inactivitate temporară din data de 01.12.2009 urmare a suspendării activității declarate la RC (nereactivată până la zi), iar factura în discuție a fost emisă în data de 18.12.2010 (fila 8). Societatea nu a fost înregistrată în scopuri de TVA (filele 71-72);

6. SC ... SRL București, sector 3 a fost declarată inactivă prin OPANAF nr.1167/29.05.2009 – intrat în vigoare în data de 11.06.2009- codul de TVA anulat din 01.07.2009 (filele 5, 67, 69-70), iar factura în discuție a fost emisă în data de 09.01.2011 (fila 6);

7. SC ... SRL București, sector 3 a fost declarată inactivă prin OPANAF nr.1167/29.05.2009 – intrat în vigoare în data de 11.06.2009- codul de TVA anulat din 01.07.2009 (filele 3, 66, 69-70), iar factura în discuție a fost emisă în data de 24.05.2011 (fila 4);

8. SC .. SRL București, sector 3 a fost declarată inactivă prin OPANAF nr.1167/29.05.2009 – intrat în vigoare în data de 11.06.2009 - codul de TVA anulat din 01.07.2009 (filele 1, 63, 69-70), iar factura în discuție a fost emisă în data de 07.06.2011 (fila 2).

Starea de inactivitate a celor 8 societăți a fost făcută publică prin MO, respectiv afișarea pe pagina de internet a MFP, portal ANAF, a ordinelor (cu listele aferente) amintite mai sus.

1. Referitor la impozitul pe profit

Organul de control a calculat un impozit pe profit suplimentar în sumă de **.. lei** și accesorii aferente în sumă de... **lei** urmare a considerării ca nedeductibilă la calculul profitului impozabil a sumei de .. lei reprezentând cheltuieli cu mărfurile aferente unor facturi emise (în perioada octombrie 2009 – iunie 2011) de 8 societăți comerciale din București.

Urmare a analizării probatoriului existent la dosarul cauzei, rezultă că cele 18 facturi sunt emise în numele unor societăți comerciale care au fost declarate inactiv anterior datei tranzacțiilor reflectate în respectivele facturi.

Față de starea de fapt descrisă mai sus, urmează să se stabilească dacă petenta avea drept de deducere la calculul profitului impozabil a sumei de ... lei reprezentând cheltuieli cu costul mărfurilor, aferente unor facturi emise de societăți care erau declarate inactiv prin Ordin al președintelui ANAF.

În drept, pentru perioada verificată sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- Art. 11 alin. (1²) din Codul fiscal - varianta în vigoare în perioada 02.10.2009-31.12.2010

(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 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.

- Art. 11 alin. (1²) din Codul fiscal - varianta în vigoare în perioada 01.01.2011-15.09.2011

(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, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. 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. 3 alin. (1) și (2) din Ordinul ANAF 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.

- Art. 4 alin. (1) din Ordinul ANAF nr. 575/2006

(1) Pe perioada stării de inactivitate toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licențiere sau alte proceduri similare, cât și orice operațiune și procedură vamală cu privire la contribuabilul inactiv și la activitățile acestuia, precum și oricare dintre avizele, autorizațiile, licențele, acordurile și orice alte acte în baza cărora contribuabilii inactivi sunt autorizați să funcționeze sau să desfășoare diverse activități economice se suspendă de drept.

- Art. 21, alin. (4) lit. r) din Codul fiscal

Nu sunt deductibile cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

- art.19, alin(1) din Codul fiscal:

Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile..”

- art. 21, alin.(4), lit.f) din Codul fiscal

Nu sunt deductibile 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.

- pct.15 din Normele Metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile aprobate prin OMEF nr.3512/2008

Factura se întocmește și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

- art.155, alin(5) din Codul fiscal

Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

- a) numărul de ordine...;*
- b) data emiterii facturii;*
- c) data la care au fost livrate bunurile...*
- 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;*
- e)*

În raport cu normele legale antecitate, rezultă că neluarea în considerare a tranzacțiilor reflectate în cele 18 facturi este întemeiată, având în vedere că aceste documente au fost emise în numele unor contribuabili declarați inactivi prin Ordin al președintelui ANAF.

Pe de altă parte, pentru a putea fi deductibile fiscal, cheltuielile înregistrate în contabilitate trebuie să aibă la bază documente justificative care să conțină obligatoriu, printre altele, *denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanei impozabile care emite factura*, coduri care, în cazurile în speță, au fost anulate cu mult înainte de emiterea facturilor. Rezultă astfel că din acest punct de vedere, informațiile din cele 18 facturi sunt ireale, documentele respective pierzându-și astfel caracterul de *documente justificative potrivit legii*.

Principalul motiv invocat de petentă în contestarea sumei suplimentar stabilite la impozitul pe profit constă în faptul că prevederile art. 11 alin. (1²) din Codul fiscal intră în vigoare abia din data de 01.01.2012. Această critică este nefondată, pentru motivul că alineatul (1²) al art.11 din Codul fiscal a fost introdus prin Legea nr.494/12.11.2004, publicată în MO nr.1092 din data de 24.11.2004 (care a intrat în vigoare cu data de 01.01.2005), conținutul acestuia pentru perioada analizată fiind cel anterior prezentat.

Referitor la critica petentei legată de faptul că nu pot fi declarați inactivi contribuabilii dizolvați sau cei aflați în stare de insolvență, invocând în acest sens că SC .. SRL (CIF ..) este dizolvată din data de 05.11.2008; SC .. SRL (CIF ..) este în insolvență din data de 13.05.2011, iar SC .. SRL (..) este dizolvată din data de 09.08.2011, menționăm că în toate cele trei cazuri a intervenit mai întâi declararea inactivității și abia apoi dizolvarea sau intrarea în insolvență, astfel încât critica petentei este neîntemeiată.

Concluzionând, tranzacțiile reflectate în cele 18 facturi emise de contribuabili inactivi nu pot fi luate în considerare de către organele fiscale, iar facturile în discuție nu pot îndeplini calitatea de documente justificative pentru determinarea bazei de impozitare la calculul profitului impozabil și a impozitului aferent.

Considerentele de mai sus sunt în deplină concordanță cu îndrumările date de Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr. V din 15.01.2007 referitoare la imposibilitatea deducerii taxei pe valoarea adăugată și a **diminuării bazei impozabile la stabilirea impozitului pe profit** în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete, **inexacte** sau **care nu corespund realității**, ori care nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunilor (M. O., Partea I, Nr. 732/ 30.10.2007).

Așadar, în mod corect a stabilit organul de control impozit pe profit suplimentar în sumă de **... lei**.

Ca urmare, pentru acest capăt de cerere contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.

În virtutea principiului de drept potrivit căruia “accesorium sequitur principale”, contestația privind accesoriile aferente impozitului pe profit în sumă totală de....**lei** urmează a fi respinsă.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată

Organul de control a calculat TVA suplimentar de plată în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de .. lei urmare a neadmiterii la deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în 18 facturi emise (în perioada octombrie 2009 – iunie 2011) de 8 societăți comerciale din București.

Din analiza tuturor documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că toate cele 18 facturi în discuție sunt emise de societăți comerciale care au fost declarate inactice anterior datei emiterii facturilor în cauză.

Față de starea de fapt descrisă mai sus, urmează să se stabilească dacă petenta avea drept de deducere a TVA în sumă de ... lei, aferentă unor facturi emise de societăți care erau declarate inactice prin Ordin al președintelui ANAF.

În drept, pentru perioada verificată sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- Art. 11 alin. (1²) din Codul fiscal -varianta în vigoare în perioada 02.10.2009-31.12.2010

(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 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.

- Art. 11 alin (1²) din Codul fiscal -varianta în vigoare în perioada 01.01.2011-15.09.2011

(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, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. 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. 3 alin. (1) și (2) din Ordinul ANAF 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.

- Art. 4 alin. (1) din Ordinul 575/2006

(1) Pe perioada stării de inactivitate toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licențiere sau alte proceduri similare, cât și orice operațiune și procedură vamală cu privire la contribuabilul inactiv și la activitățile acestuia, precum și oricare dintre avizele, autorizațiile, licențele, acordurile și orice alte acte în baza cărora contribuabilii inactivi sunt autorizați să funcționeze sau să desfășoare diverse activități economice se suspendă de drept.

- Pct. 1 și 6 (Secțiunea a 2-a) din Anexa 1 a Procedurii de aplicare a Ordinul 1786/28.04.2010 (MO nr.292/05.05.2010)

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor inactivi aprobată potrivit reglementărilor legale în vigoare.

6. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data de întâi a lunii următoare celei în care a intrat în vigoare ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin care contribuabilul a fost declarat inactiv.

Întrucât, așa cum s-a arătat în partea introductivă a considerentelor cu privire la starea de fapt reală a celor 8 societăți, una dintre acestea, respectiv SC GIBIFI SRL, nu a fost înregistrată niciodată ca plătitoare de TVA, iar pentru celelalte a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA cu mult timp înainte de emiterea facturilor în discuție, este lesne de înțeles că nu pot fi îndeplinite nici condițiile legale pentru deducerea TVA, respectiv cele prevăzute la:

- art. 146, alin.(1) din Codul fiscal,

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, alin(5)

Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine...;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile...

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;e).f)...

Astfel, conform dispozițiilor legale antecitate, dreptul de deducere a TVA se poate exercita pe baza documentelor justificative care trebuiau să conțină, printre altele, codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului, cod care, așa cum am arătat mai sus, n-a fost atribuit furnizorului sau, a fost anulat din oficiu ca urmare a declarării ca inactive a societăților respective. În cazul analizat, informațiile din facturi referitoare la codul de înregistrare sunt ireale, documentele respective pierzându-și caracterul de documente justificative întocmite “conform legii” și, pe cale de consecință, nici dreptul de deducere a TVA nu poate fi exercitat.

Criticile petentei vizând conținutul și activitatea în timp a art. 11 alin. (1²) din Codul fiscal precum și cele conform cărora nu pot fi declarați inactivi contribuabilii dizolvați sau cei aflați în stare de insolvență sunt neîntemeiate, pentru motivele expuse la secțiunea *impozitul pe profit* din considerente.

Așadar, în mod corect a stabilit organul de control că petenta nu are drept de deducere a TVA în sumă de ... lei, aferentă facturilor emise de cele 8 societăți furnizoare, după data declarării ca inactice a acestora.

Pentru aceste considerente, contestația pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În virtutea principiului de drept potrivit căruia “accesorium sequitur principale”, contestația privind accesoriile aferente TVA în sumă totală de ... lei urmează a fi respinsă.

Referitor la contestarea deciziei de nemodificare a bazei de impunere și la celelalte cereri formulate prin contestație, respectiv emiterea unui nou act administrativ fiscal din care să reiasă că petenta nu are obligații de plată, menționăm următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 205 alin.(2) din Codul de procedură fiscală: “Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.” Astfel, întrucât prin Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.../09.09.2011 nu au fost stabilite obligații suplimentare de plată, e limpede că petenta nu a fost lezată în drepturile sale, contestația pentru acest capăt de cerere fiind lipsită de interes.

În conformitate cu prevederile art. 206, alin (2) din Codul de procedură fiscală: “Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”. Ca urmare, cererea de emitere a unui nou act administrativ fiscal din care să reiasă că petenta nu are obligații de plată nu poate face obiectul contestației.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210 și ale art. 216 alin.(1), din Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC X SRL** pentru suma totală de ... lei, din care suma de ... lei reprezintă impozit pe profit, suma de ... lei reprezintă accesorii aferente impozitului pe profit, suma de .. lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată iar suma de ... lei reprezintă accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată. Pe cale de consecință, măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. .../09.09.2011 vor fi menținute.

p. DIRECTOR EXECUTIV,

ȘEF BIROU,