

## DECIZIA nr. 59 din 28.06.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010 privind suma de ... lei reprezentând: impozit profit în sumă ... lei și TVA în sumă de ... lei plus majorările de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii deciziilor, respectiv ...2010 (așa cum menționează organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare a contestației).

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății și avocat potrivit împuternicirii avocațială (existentă la dosarul cauzei), conform prevederilor art. 206 lit e) din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin. 1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. X S.R.L. , contestă din Decizia de impunere de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010 suma de ... lei reprezentând: impozit profit în sumă ... lei și TVA în sumă de ... lei plus majorările de întârziere aferente, motivând următoarele:

- "Obiectul contestației îl formează numai sumele stabilite suplimentar de echipa de inspecție fiscală pentru facturile de marfă primite de societate în perioada 01.01.2007-31.03.2010 de la societăți furnizoare considerate inactive din punctul de vedere al reprezentanților A.N.A.F. Sumele contestate sunt următoarele:

1. **Impozit pe profit ... .. lei** (... lei baza impozabilă x 16%) și majorările de întârziere calculate pentru această sumă ;

2. **Taxa pe valoarea adăugată ... .. lei** (baza impozabilă ... lei x 19%) și majorările de întârziere stabilite pentru această sumă; Nu fac obiectul prezentei contestații sumele stabilite suplimentar pentru TVA din facturile primite de la societăți neplătitoare de TVA și societăți ce s-a dovedit că erau radiate la data emiterii acestora."

Cu privire la tranzacțiile efectuate cu societăți inactive, petenta spune că acestea sunt furnizori constanți de marfă a societății cu mult înainte de anul 2007 și nu a avut cunoștință de faptul că au devenit inactive iar, din controlul efectuat pe site-ul MFP, "datorită modului în care este prezentată lista contribuabililor inactivi (format pdf) a fost practic imposibil" să stabilească situația acestor parteneri .

Apreciind "că prin înregistrarea în contabilitate a facturilor de marfă de la acești parteneri bugetul de stat nu a fost prejudiciat ..., și urmare vânzării mărfii societatea a calculat și virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe profit aferent mărfurilor vândute", consideră "că societatea nu datorează sumele stabilite suplimentar în sumă totală de ... lei (... lei impozit profit și ... lei TVA) și majorările calculate."

II. Organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea -AIF au efectuat, la SC X SRL TULCEA, inspecția fiscală parțială privind obligațiile față de bugetul general

consolidat al statului pe perioada 01.01.2005 - 31.12.2008 pentru impozitul pe profit și pe perioada 01.01.2005 - 31.03.2010 pentru TVA.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010. În baza raportului de inspecție fiscală parțială a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010. Pentru faptul că agentul economic a înregistrat în contabilitate cheltuieli având la baza facturi emise de contribuabili neplătitori de TVA, inactivi și radiați la data emiterii acestora și a dedus TVA din respectivele facturi, organele fiscale au stabilit diferențe de impozit pe profit în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei.

Pentru neplata la termenele legale a diferențelor stabilite organele fiscale au stabilit majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit și în sumă de ... lei aferente TVA.

Petenta nu este de acord cu diferențele stabilite și formulează contestația înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../...2010 împotriva Deciziei de Impunere înregistrată sub nr.../...2010”, cu mențiunea că obiectul contestației îl formează numai sumele datorate în urma așa zisei colaborări cu contribuabili inactivi, total sumă contestată este ... lei la care se adăugă majorările de întârziere.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală au stabilit în conformitate cu prevederile legale, în sarcina SC X SRL, diferențele suplimentare de plată reprezentând impozit pe profit ... lei și TVA ... lei, plus majorările de întârziere aferente acestor sume.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat inspecția fiscală parțială privind modul de evidență, calcul și declarare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată la SC X SRL . Urmare verificării prin decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, pentru faptul că agentul economic a înregistrat în contabilitate cheltuieli având la baza facturi emise de contribuabil neplătitori de TVA, inactivi și radiați la data emiterii acestora și a dedus TVA din respectivele facturi, organele fiscale au stabilit diferențe de impozit pe profit în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei.

Pentru neplata la termenele legale a diferențelor stabilite organele fiscale au stabilit majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit și în sumă de ... lei aferente TVA.

Petenta nu este de acord cu diferențele stabilite și formulează contestația înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../...2010 împotriva Deciziei de Impunere înregistrată sub nr.../...2010”, cu mențiunea că obiectul contestației îl formează numai sumele datorate în urma așa zisei colaborări cu contribuabili inactivi, total sumă contestată este ... lei la care se adăugă majorările de întârziere, cu motivațiile prezentate la pct. I din prezenta decizie.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/ 2003 R, Legii nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

**\* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei** “societățile considerate inactice sunt furnizori constanți de marfă a societății cu mult înainte de anul 2007... și nu a avut cunoștință de faptul că acești parteneri (cu care colaborează de foarte multă vreme) au devenit inactivi ... au fost făcute verificări pe baza de date a Ministerului Finanțelor, dar datorită modului în care este prezentată lista contribuabililor inactivi (format pdf) a fost practic imposibil să stabilim situația acestor parteneri ... Apreciem faptul că prin înregistrarea în contabilitate a facturilor de marfă de la acești parteneri bugetul de stat nu a fost prejudiciat ..., și urmare vânzării mărfii societatea a calculat și virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe profit aferent mărfurilor vândute ... apreciem faptul că societatea nu datorează sumele stabilite suplimentar în sumă totală de .... lei (... lei impozit profit și ... lei TVA) și majorările calculate”, **întrucât:**

- în conformitate cu prevederile art. 21, alin (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare “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***”;

- art. 155, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede: “*Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adugată, are obligația să emită factură fiscală pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate, către fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adugată, precum și contribuabilii inactivi, ale căror certificate de înregistrare fiscală au fost suspendate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adugată pentru livrările de bunuri și/sau presările de servicii efectuate către altă persoană, în orice documente emise. În situația în care contribuabilii inactivi menționați emit facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, beneficiarii nu au dreptul să își exercite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adugată înscrise în documentele respective...*”

- potrivit principiului de drept *necunoașterea legii nu te exonerează de răspundere*, menționăm că:

-în conformitate cu prevederilor art.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 575/2006 “(1) Contribuabilii declarați inactivi vor fi înscriși în Lista contribuabililor declarați inactivi (anexa nr. 2), iar contribuabilii cărora le încetează starea de inactivitate vor fi cuprinși în Lista contribuabililor reactivați (anexa nr. 3). (2) Listele menționate la alin. (1) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și pe pagina de internet [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), la secțiunea "Informații contribuabili". (3) Lista contribuabililor declarați inactivi și Lista contribuabililor reactivați vor fi actualizate, de regulă, lunar.”

Față de cele prezentate mai sus, organele fiscale au stabilit diferențele de impozit profit în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei aferente tranzacțiilor efectuate de societate cu contribuabili inactivi, în conformitate cu prevederile legale și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația cu privire la aceste sume.

În ceea ce privește accesoriile necuantificate, aferente impozitului pe profit contestat și aferente TVA contestată, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată SC X SRL nu a obiectat asupra modului de calcul al majorărilor, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată.

Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge ca neântemeiată și contestația cu privire la accesoriile aferente impozitului pe profit și TVA, pentru care contestația a fost respinsă ca neântemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de SC X SRL , în sumă de ... lei stabilite prin decizia de impunere cu nr.../...2010, reprezentând: impozit profit în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei plus majorările de întârziere aferente acestor sume.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,