

DECIZIA NR. 663/2011

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. S.R.L.** din Sotanga

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... formulata de **S.C. S.R.L.** cu sediul in ... judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. J..., avand C.U.I. RO ..., fiind reprezentata de dl. ..., in calitate de administrator si conventional prin Cabinetul de avocat “ ...

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr....emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscala. Suma totala contestata este de lei reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - TVA suplimentara de plata;
- ... lei - accesorii aferente TVA suplimentar de plata;

Contestatia are aplicata semnatura si stampila imputernicitului legal, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original, asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

Organele de inspectie fiscala au atabilit obligatii de plata suplimentare neacceptand la decucere facturile emise de S.C. ...S.R.L. contribuabil inactiv incepand cu ...

Modalitatea cea mai sigura de comunicare a informatiilor de interes public este publicarea informatiilor in Monitorul Oficial al Romaniei partea I, imprejurare in care niciun contribuabil nu poate invoca faptul ca nu a avut cunostinta despre informatia respectiva.

Societatea nu se face vinovata pentru ca societatea furnizoare a fost declarata inactiva, din motive necunoscute. Raporturile comerciale au decurs normal in sensul ca societatea a achizitionat marfa a primit si a acceptat facturile furnizorului si a achitat pretul inclusiv taxa pe valoarea adaugata. Dreptul de deducere este un drept al contribuabilului formulat de legiuitor ca regula generala si nu ca exceptie. Obligatia de plata revine furnizorului care s-a aflat in culpa, si nicidecum societatii.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita anularea in totalitate a Deciziei de impunere nr.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de ...lei si TVA suplimentara in suma de... lei cu accesoriile aferente TVA in suma de ...lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. S.R.L. din Sotanga. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit si TVA suplimentare cu accesoriile aferente stabilita prin Decizia de impunere nr. ..., este corect determinata.

In fapt, societatea comerciala S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie fiscala in ceea ce priveste impozitul pe profit pentru perioada..., iar in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata pentru perioada ...

Organele de inspectie fiscala au intocmit referatul de reverificare nr. ... in urma informatiilor suplimentare primite de la

D.G.F.P.... privind S.C. ...S.R.L., societate declarata inactiva incepand cu 11.06.2009.

Referitor la impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2009 un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, ca urmare a neacceptarii la deducere a cheltuielilor cu marfurile aprovizionate de la S.C. ... S.R.L. Valcea, societate inactiva din data de ... conform OPANAF nr. 1167/29.05.2009.

Se retine ca in conformitate cu prevederile art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare nu sunt deductibile fiscal *“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;”*.

Ca urmare a platii cu intarziere a impozitului pe profit in suma de... lei au fost calculate accesorii conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de ... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei

Organele de inspectie fiscala in urma verificarilor efectuate au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, aferenta facturilor fiscale emise de S.C. ... S.R.L. Valcea.

Societatea comerciala . S.R.L. a.. fost declarata inactiva in data de ... conform OPANAF nr. 1167/29.05.2009. De asemenea societatii i-a fost anulata inregistrata in scopuri de TVA incepand cu

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca facturile fiscale cu care societatea petenta a achizitionat marfuri de la S.C.... S.R.L., au fost emise de furnizor ulterior declararii acestuia ca inactiv în scopuri de taxa pe valoarea adaugata.

Societatea petenta a incalcat prevederile art. 11 alin. 1¹ si alin. 1² din Legea nr. 571/2003 care precizeaza: (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. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”, coroborat cu prevederile art. 3 alin. 1 și alin. 2 din OMFP nr. 575/2006 privind inactivii conform caruia: “(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. “

Tinând seama de prevederile legale mai sus menționate, se reține ca achizițiile efectuate de societatea petenta, în baza facturilor emise de S.C. ... S.R.L. Valcea după data declarării acesteia ca inactivă, nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, fapt pentru care documentele respective nu pot beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost calculate și accesorii pentru taxa pe valoarea adăugată suplimentară conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în suma de ...lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile articolelor următoare:

Art. 109 art. 120 alin. (5) și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale*

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale.[...]”

art. 120 - *“(5) Modul de calcul al dobânzilor aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

art. 120¹ - *“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”*

Art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

“(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;”

Art. 11 alin. 1¹ si alin. 1² din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

(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. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”

Art. 3 alin. 1 si alin. 2 din OMFP nr. 575/2006 privind inactivii stipuleaza:

“(1) De la data declararii 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 prevazute la alin. (1) nu produce efecte juridice din punct de vedere fiscal. “

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 11 alin. 1¹ si alin. 1² si art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3 alin. (1) si alin. (2) din OMFP nr. 575/2006, art. 109 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. S.R.L.** din Sotanga împotriva Deciziei de

impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma totala contestata de ... lei reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - TVA suplimentara de plata;
- ... lei - accesorii aferente TVA suplimentar de plata;

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...
Director Executiv,

Avizat,
...
Sef Birou

Avizat,
...
Sef Birou Juridic