

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 71**  
**din 19.09.2012**

privind solutionarea pe fond a contestatiei formulata de  
S.C. P S.R.L. BOTOSANI  
cu domiciliul fiscal in Municipiul Botosani,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/.../06.08.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Botosani prin adresa nr. IV/.../2/06.08.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../06.08.2012, asupra solutionarii pe fond a contestatiei formulata de S.C. P S.R.L. BOTOSANI cu domiciliul fiscal in Municipiul Botosani, str...

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei taxa pe valoarea adaugata - TVA;
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA,

stabilita prin Decizia de impunere nr. F-BT .../15.03.2012.

Avand in vedere ca Activitatea de Inspecție Fiscala Botosani a sesizat organele de urmarire penala prin Plangerea penala nr. I/.../27.01.2012 adresata Parchetului de pe langa Tribunalul Botosani, in cauza efectuindu-se cercetari in dosarul nr.../P/2012 aflat pe rol la Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani, privind pe dl. O, asociat unic si administrator al S.C. P S.R.L. BOTOSANI pentru savarsirea infractiunii prevazuta de art. 9 alin. (1) lit. a) si b) din din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, solutionarea contestatiei depusa si inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../08.05.2012, a fost suspendata prin Decizia D.G.F.P.J. Botosani nr. 40 din 18.05.2012, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin adresa nr. IV/.../2/06.08.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../06.08.2012, Activitatea de Inspecție Fiscala Botosani a inaintat D.G.F.P.J. Botosani Rezolutia de neincepere a urmaririi penale nr.../P/2012 din data de 03.07.2012 fata de administratorul S.C. P S.R.L. BOTOSANI - d-nul O, pronuntata de Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani in dosarul nr.../P/2012, ramasa definitiva, neexistand motive de atacare a acesteia, solicitand reluarea procedurii administrative de solutionare pe fond a contestatiei in conformitate cu prevederile art. 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1), 209 alin.(1) lit.a) si 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru suma totala de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** S.C. P S.R.L. BOTOSANI solicita modificarea deciziei de impunere contestate, si pe cale de consecinta emiterea unei noi decizii de impunere, sustinand ca nu a fost anuntata ca este declarata contribuabil inactiv din punct de vedere fiscal potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala incepand cu data de 11.06.2009, astfel incat a mai efectuat acte de comert pana la sfarsitul anului 2009, insa echipa de inspectie fiscala i-a anulat dreptul de deducere a TVA-ului in suma de ... lei.

De asemenea, contestatoarea motiveaza in sustinerea contestatiei ca dl. O, asociat unic si administrator al S.C. P S.R.L. BOTOSANI este cetatean turc si nu cunoaste in amanunt legislatia Romaniei.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. F-BT .../15.03.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT .../15.03.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a stabilit obligatii suplimentare de plata in suma totala de ... lei, reprezentand TVA in suma de ... lei, accesorii aferente TVA in suma de ... lei, impozit pe profit in suma de ... lei si accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

Fata de obligatiile suplimentare de plata in suma totala de ... lei, S.C. P S.R.L. BOTOSANI contesta numai suma de ... lei, reprezentand TVA in suma de ... lei si accesorii aferente TVA in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au anulat dreptul de deducere a TVA, intrucat societatea a fost declarata contribuabil inactiv din punct de vedere fiscal incepand cu data de 11.06.2009, fapt ce a determinat si anulara inregistrarii societatii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.2009.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani precizeaza ca au fost sesizate organele de urmarire penala prin Plangerea penala nr. I/.../27.01.2012 adresata Parchetului de pe langa Tribunalul Botosani, formulata impotriva dl. O, asociat unic si administrator al S.C. P S.R.L. BOTOSANI, si propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru sumele ce fac obiectul contestatiei.

Prin adresa nr. IV/.../2/06.08.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../06.08.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a inaintat D.G.F.P.J. Botosani Rezolutia de neincepere a urmaririi penale nr.../P/2012 din data de 03.07.2012 fata de administratorul S.C. P S.R.L. BOTOSANI - d-nul O, pronuntata de Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani in dosarul nr.../P/2012, ramasa definitiva, neexistand motive de atacare a acesteia, solicitand reluarea procedurii administrative de solutionare pe fond a contestatiei in conformitate cu prevederile art. 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**III.** Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

**1. Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata (TVA), D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, este investita sa se pronunte daca S.C. P S.R.L. BOTOSANI datoreaza aceasta suma, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au constatat ca, desi contestatoarea era declarata inactiva din punct de vedere fiscal prin ordin al presedintelui ANAF, si-a exercitat dreptul de deducere a TVA inscrisa in facturile pentru achizitii.**

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2007 - 31.12.2011.

**In fapt**, din dosarul cauzei se retine ca potrivit Deciziei de impunere nr. F-BT .../15.03.2012 societatea a fost declarata contribuabil inactiv din punct de vedere fiscal incepand cu data de 11.06.2009, fapt ce a determinat anularea inregistrarii societatii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.2009, insa a continuat sa efectueze acte de comert pana la sfarsitul anului 2009, echipa de inspectie fiscala anulandu-i dreptul de deducere a TVA-ului in suma de ... lei.

Organul de solutionare a contestatiilor retine ca Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a sesizat organele de urmarire penala prin Plangerea penala nr. I/.../27.01.2012 adresata Parchetului de pe langa Tribunalul Botosani.

Prin adresa nr. IV/.../2/06.08.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../06.08.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a inaintat D.G.F.P.J. Botosani Rezolutia de neincepere a urmaririi penale nr.../P/2012 din data de 03.07.2012 fata de administratorul S.C. P S.R.L. BOTOSANI - d-nul O, pronuntata de Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani in dosarul nr.../P/2012, ramasa definitiva, neexistand motive de atacare a acesteia, solicitand reluarea procedurii administrative de solutionare pe fond a contestatiei in conformitate cu prevederile art. 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Potrivit pct. 10.4. din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: ***“La solutionarea contestatiilor, organele de solutionare se vor pronunta si in raport cu motivarea rezolutiilor de scoatere de sub urmarire penala, neincepere sau incetare a urmaririi penale, precum si a expertizelor efectuate in cauza, in masura in care au implicatii asupra aspectelor fiscale.”***

Organul de solutionare a contestatiei retine ca organele de cercetare penala s-au pronuntat numai in ceea ce priveste caracterul faptelor savarsite, in sensul existentei sau inexistentei unor infractiuni, nu si asupra prejudiciului cauzat bugetului de stat, neinceperea urmaririi penale fata de administratorul contestatoarei neavand consecinta exonerarii societatii de la plata prejudiciului cauzat bugetului de stat.

Prin Rezolutia de neincepere a urmaririi penale nr.../P/2012 din data de 03.07.2012, Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani retine ca numitul O nu a

savarsit infractiunea de evaziune fiscala cu privire la suma de ... lei reprezentand TVA, acesta nu a avut intentia de a se sustrage de la plata acestei sume catre bugetul de stat, acest aspect datorandu-se faptului ca S.C. P S.R.L. BOTOSANI nu a avut angajat personal specializat (contabil, economist) in vederea intocmirii evidentei contabile, cu precizarea ca susnumitul a procedat la achitarea in totalitate a debitului reprezentand TVA in suma de ... lei, care include si suma contestata de ... lei.

**In drept**, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal prevede:

***"Art. 11(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în întelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia în considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.***

***(1<sup>1</sup>) Autoritatile fiscale pot sa nu ia în considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.***

***(1<sup>2</sup>) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilita prin ordin. Lista contribuabililor declarati inactivi va fi publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, si va fi adusa la cunostinta publica, în conformitate cu cerintele prevazute prin ordin." [...]***

***"Art. 145(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.***

***(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni:***

***a) operatiuni taxabile; [...]"***

Prin urmare, se retine ca tranzactiile efectuate de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu sunt luate în considerare de organele fiscale, iar contribuabilii carora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA nu beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor efectuate în perioada respectiva, dar sunt supusi obligatiei de plata a TVA colectate aferenta operatiunilor impozabile desfasurate în perioada respectiva.

De asemenea, se retine ca dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor este acordat exclusiv persoanelor impozabile.

Fata de cele prezentate, se retine ca organele de inspectie fiscala au stabilit legal diferenta de TVA de plata in suma de ... lei, echipa de inspectie fiscala anuland dreptul contestatoarei de deducere a TVA-ului in suma de ... lei aferente achizitiilor efectuate în perioada cat societatea a fost declarata contribuabil inactiv din punct de vedere fiscal incepand cu data de 11.06.2009, fapt ce a determinat anularea inregistrarii societatii in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia S.C. P S.R.L. BOTOSANI pentru suma de ...

lei, reprezentand TVA dedusa nelegal din facturile pentru achizitii in perioada cand societatea a fost declarata contribuabil inactiv din punct de vedere fiscal.

Fata de prevederile art. 216 Solutii asupra contestatiei din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu pct. 11.1. din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza urmatoarele: "**11.1 Contestatia poate fi respinsa ca: a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat,**" urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru capatul de cerere privind TVA in suma de ... lei.

**2. Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand accesorii aferente TVA, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, este investita sa se pronunte daca S.C. P S.R.L. BOTOSANI datoreaza aceasta suma, in conditiile in care plata acestei sume reprezinta masura accesorie in raport cu debitul principal cu titlul de TVA pentru care urmeaza sa fie respinsa contestatia ca neintemeiata.**

Perioada de calcul accesorii: 01.01.2007 - 27.02.2012.

**In fapt**, prin Decizia de impunere nr. F-BT .../15.03.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT .../15.03.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a stabilit ca pentru neachitarea diferentei de TVA in suma de ... lei, contestatoarea datoreaza accesorii (dobanzi/majorari de intarziere) aferente TVA in suma de ... lei calculate in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de obligatiile suplimentare de plata privind TVA in suma totala de ... lei, S.C. P S.R.L. BOTOSANI isi insuseste suma de ... lei, contestand numai suma de ... lei, astfel incat organul de solutionare se investeste cu solutionarea contestatiei privind suma totala a accesoriilor in suma de ... lei, intrucat accesoriile aferentei TVA contestate in suma de ... lei nu au fost cuantificate.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea sumei de ... lei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul reprezentand TVA in suma de ... lei.

Avand in vedere ca TVA in suma de ... lei nu a fost contestata, iar potrivit punctului 1 din prezenta decizie va fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru TVA in suma de ... lei, urmeaza sa fie respinsa contestatia si pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA, conform principiului de drept "**accessorium sequitur principale**", potrivit caruia accesoriul urmeaza principalului.

Fata de prevederile art. 216 Solutii asupra contestatiei din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu pct. 11.1. din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza urmatoarele: "**11.1 Contestatia poate**

*fi respinsa ca: a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat,"* urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru capatul de cerere privind accesorii (dobanzi/majorari de intarziere) aferente TVA in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei în temeiul prevederilor legale invocate si în baza art. 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(1); 214 alin.(3); 216 alin.(1) si 70 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. P S.R.L. BOTOSANI cu domiciliul fiscal in Municipiul Botosani pentru suma de ... lei reprezentand ... lei taxa pe valoarea adaugata ( TVA) si ... lei accesorii aferente TVA.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

**DIRECTOR EXECUTIV,**