

D E C I Z I A nr. 1331/477/15.05.2014

privind modul de soluționare a contestației depusă de SC X SRL, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara cu adresa nr. .../...2014 asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în localitatea ..., împotriva Deciziei de impunere .../...2014 emisă de AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscala, privind suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente;
- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. .../...2014, față de data comunicării Deciziei contestate, 14.02.2014, potrivit copieii după confirmarea de primire atasată la dosarul cauzei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petenta solicită anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. .../...2014 privind suma totală de ... lei, reprezentând TVA, impozit pe profit și accesorii aferente, întrucât susține că nu a avut cunoștința despre starea de inactivitate în care s-au aflat cei doi parteneri de afaceri, respectiv SC B SRL ... și SC C SRL ..., începând cu 11.06.2009. De asemenea, Ordinul președintelui ANAF 1167/29.05.2009, modificat prin 1197/01.06.2009, prin care s-a aprobat lista contribuabililor inactivi, nu a fost publicat în Monitorul Oficial, motiv pentru care nu este opozabil și nu poate produce efecte față de terți.

Petenta mai menționează că lucrările de construcții prestate de cele două societăți au fost achiziționate de subscrisa în scopul desfășurării de operațiuni profitabile și care dau drept de deducere în baza unor facturi fiscale care îndeplinesc toate cerințele legale.

Ca practică, petenta invocă două cazuri de la CJUE, respectiv cazul C-438/09 Dankowski și cazul C-324/11 Gabor Toth.

II. Urmare a inspecției fiscale desfășurate de organele de inspecție din cadrul AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscala, a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. .../...2014, în care au fost consemnate următoarele:

- a) Cu privire la TVA

În perioada supusă verificării agentul economic a înregistrat achiziții de la următorii operatori economici:

- În perioada iulie- decembrie 2010 SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă achiziții servicii în valoare totală de ... lei, aferent cărora a dedus taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei în baza facturilor care aveau înscrisa la rubrica furnizor SC B SRL

Urmare verificarilor efectuate în baza de date a Ministerului Finantelor Publice ,a rezultat faptul că agentul economic a fost inclus pe lista contribuabililor inactivi începând cu data de 11.06.2009.

- de asemenea, în luna decembrie 2010 , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă achiziții în valoare totală de ... lei, aferent căreia a dedus taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei înregistrate în baza facturii nr..../...2010 emisa de SC C SRL

Urmare verificarilor efectuate în baza de date a Ministerului Finantelor Publice ,a rezultat faptul că agentul economic a fost inclus pe lista contribuabililor inactivi începând cu data de 11.06.2009.

SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă facturile de achiziție de servicii emise de societățile furnizoare sus menționate, ulterior datei includerii acestora pe lista contribuabililor inactivi , dată începând cu care aceștia nu mai aveau dreptul de a utiliza facturi ori alte documente cu regim special.

Având în vedere faptul că pentru contribuabilii incluși pe lista contribuabililor inactivi, cu aceeași dată se anulează, din oficiu, înregistrarea acestora în scopuri de TVA, livrările efectuate de SC B SRL ... și respectiv SC C SRL ... reprezintă operațiuni efectuate de persoane juridice neimpozabile din punct de vedere al taxei.

În consecință se stabilește suplimentar TVA în sumă de ... lei (... lei+.... lei).

Pentru TVA totala stabilită suplimentar în suma de ... lei, au fost calculate majorări de întârziere în suma de ... lei și penalități în suma de ... lei.

b) Cu privire la impozitul pe profit

În perioada iulie- decembrie 2010 SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu serviciile prestate de terți în valoare de ... lei, înregistrate în baza facturilor care aveau înscrisa la rubrica furnizor SC B SRLUrmare verificarilor efectuate în baza de date a Ministerului Finantelor Publice , a rezultat faptul că agentul economic a fost inclus pe lista contribuabililor inactivi începând cu data de 11.06.2009.

SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă facturile de achiziție , reprezentând lucrări drumuri și reabilitare infrastructură emise de societatea prestatoare, ulterior datei includerii acesteia pe lista contribuabililor inactivi , dată începând cu care aceasta nu mai avea dreptul de a utiliza facturi ori alte documente cu regim special.

Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, fapt pentru care, cheltuielile în sumă

de ... lei reprezentând cheltuieli cu serviciile prestate de terți înregistrate în evidența contabilă a SC X SRL (cont 628) în baza facturilor emise de SC B SRL ... ulterior datei de 11.06.2009, sunt nedeductibile fiscal.

În luna decembrie 2010 SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu serviciile prestate de terți în valoare de ... lei, înregistrate în baza facturii SC C SRL Urmare verificarilor efectuate în baza de date a Ministerului Finantelor Publice , a rezultat faptul că agentul economic a fost inclus pe lista contribuabililor inactivi începând cu data de 11.06.2009.

SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă facturile de achiziție , reprezentând lucrări drumuri și reabilitare infrastructură emise de societatea prestatoare, ulterior datei includerii acesteia pe lista contribuabililor inactivi , dată începând cu care aceasta nu mai avea dreptul de a utiliza facturi ori alte documente cu regim special.

Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, fapt pentru care, cheltuielile în sumă de ... lei reprezentând cheltuieli cu serviciile prestate de terți înregistrate în evidența contabilă a SC X SRL (cont 628) în baza facturii emise de SC C SRL ... ulterior datei de 11.06.2009, sunt nedeductibile fiscal.

Pe cale de consecință se majorează profitul impozabil aferent exercițiului fiscal al anului 2010 cu suma de ... lei, aferent caruia s-a calculat un impozit pe profit în suma de ... lei.

Pentru impozitul pe profit suplimentar total în suma de ... lei, au fost calculate majorări de întârziere în suma de ... lei și penalități în suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

SC X SRL are sediul în localitatea ..., înmatriculată la ORC sub nr...., CUI ..., reprezentată prin ing...., în calitate de administrator și prin ... SPRL, în calitate de aparator ales, la dosarul cauzei fiind atașată împuternicirea avocatală nr. ..., în original.

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea măsurii de stabilire suplimentară de impozit pe profit, TVA și accesorii aferente, în suma totală de ... lei , în condițiile în care susținerile din contestație nu schimbă constatările organelor de inspecție.

În fapt, urmarea inspecției fiscale, s-a constatat că, în perioada iulie-decembrie 2010, petenta a achiziționat servicii de la societăți comerciale declarate inactive prin Ordin al Președintelui ANAF. Potrivit prevederilor de la art.11 din Codul fiscal, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Având în vedere faptul că pentru contribuabilii incluși pe lista contribuabililor inactivi, cu aceeași dată se anulează, din oficiu, înregistrarea acestora în scopuri de TVA, livrările efectuate de acești contribuabili către

petenta reprezintă operațiuni efectuate de persoane juridice neimpozabile din punct de vedere al taxei.

De asemenea, potrivit art. 21 alin. 4 lit. R din Codul fiscal, nu sunt deductibile cheltuielile înregistrate în evidența contabilă care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv sau a cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Pe cale de consecință, au fost stabilite suplimentar impozit pe profit, TVA și accesorii aferente, în suma totală de ... lei.

Prin contestație, petenta susține că nu a avut cunoștința despre starea de inactivitate în care s-au aflat cei doi parteneri de afaceri, respectiv SC B SRL ... și SC C SRL ..., începând cu 11.06.2009. De asemenea, Ordinul președintelui ANAF 1167/29.05.2009, modificat prin 1197/01.06.2009, prin care s-a aprobat lista contribuabililor inactivi, nu a fost publicat în Monitorul Oficial, motiv pentru care nu este opozabil și nu poate produce efecte față de terți.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 11² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(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.”,

precum și prevederile art. 21 alin. (4) lit. r din Codul fiscal:

“(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.”

Asa după cum se observă din textele legale mai sus citate, nu sunt luate în considerare tranzacțiile desfășurate cu un contribuabil inactiv. Astfel că o cheltuială care are la baza un document emis de un contribuabil inactiv, respectiv o factură sau orice alt document, va fi considerată nedeductibilă.

De asemenea, în ceea ce privește TVA, pentru contribuabilii incluși pe lista contribuabililor inactivi, cu data includerii pe această listă, se anulează, din oficiu, înregistrarea acestora în scopuri de TVA, astfel că livrările efectuate de SC B SRL ... și respectiv SC C SRL ... reprezintă operațiuni efectuate de persoane juridice neimpozabile din punct de vedere al taxei.

In drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 146 alin. 1 lit. a din Codul fiscal,

“(1) 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](#); “

Pe cale de consecință, organele de inspecție fiscală au aplicat în mod corect prevederile legale incidente în cazul tranzacțiilor cu contribuabili inactivi, stabilind suplimentar impozit pe profit, TVA și accesorii aferente, în suma totală de ... lei, aferent tranzacțiilor petentei cu SC B SRL ... și respectiv SC C SRL

În ceea ce privește remarca petentei privind opozabilitatea OPANAF nr. 1167/29.05.2009, respectiv nepublicarea acestuia în Monitorul Oficial, se reține că, potrivit prevederilor art.44 alin.(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, comunicarea actelor se face și prin publicitate *“prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, aceste informații fiind publice, beneficiarul unei tranzacții neputând invoca în apărarea sa necunoașterea legii, având obligația de a verifica listele contribuabililor declarați inactivi, publicate pe pagina de internet a A.N.A.F.”*

Referitor la susținerile petentei privind neimpozitarea veniturilor realizate ca urmare a cheltuielilor excluse de la deducere, facem precizarea că art. 20 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, referitoare la veniturile neimpozabile, precizează care sunt aceste venituri:

“Următoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:

- a) dividendele primite de la o persoană juridică română;*
- b) diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare, precum și diferențele favorabile de valoare rezultate din evaluarea titlurilor de participare și a obligațiilor emise pe termen lung, efectuată potrivit reglementărilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionării, a retragerii, a lichidării investițiilor financiare, precum și la data retragerii capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;*
- c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile, precum și veniturile din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere pentru care nu s-a acordat deducere;*
- d) veniturile neimpozabile, prevăzute expres în acorduri și memorandumuri aprobate prin acte normative;*
- e) în perioada 1 ianuarie 2009 - 31 decembrie 2009 inclusiv, veniturile din tranzacționarea titlurilor de participare pe piața autorizată și supravegheată de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare. În aceeași perioadă, cheltuielile reprezentând valoarea de înregistrare a acestor titluri de participare, precum și cheltuielile înregistrate cu ocazia desfășurării operațiunilor de*

tranzacționare reprezintă cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil”,

iar la pct 20 din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, în explicitarea prevederilor art.20 lit.c), se precizează:

“Sunt considerate venituri neimpozabile veniturile prin care se recuperează cheltuielile pentru care nu s-a acordat deducere la momentul efectuării lor, cum sunt: rambursările de impozit pe profit plătit în perioadele anterioare, restituirea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, veniturile din anularea unor provizioane care au fost considerate cheltuieli nedeductibile la data constituirii lor și altele asemenea.”

Din adunarea sumelor contestate, defalcate pe categorii de impozite și accesorii, rezulta ca suma totală este ... lei și nu ... lei, cât se precizează în contestație. Pentru diferența de ... lei, organul de soluționare a contestațiilor nu se va pronunța.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neintemeiată, a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere .../...2014 emisă de AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscală, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente;
- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- S.C. X SRL , cu sediul în localitatea ..., județul Hunedoara
- DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...